



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ
ЗА 2024. ГОДИНУ**



**Број: 400-148/2025-04/22
Београд, 30. мај 2025. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Општине Лучани за 2024. годину.....5

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ ЗА 2024. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ ЗА 2024. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Лучани за 2024. годину

Негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја Општине Лучани за 2024. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји нису припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима Општине Лучани за 2024. годину – Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2024. године: (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 105.042 хиљаде динара и мање исказан за 105.042 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 103 хиљаде динара, и мање исказан у износу 103 хиљаде динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Општине Лучани; (3) приходи у финансијским извештајима у износу 14.345 хиљада динара више су исказани због дуплог евидентирања; (4) део расхода у износу 1.138 хиљада динара није правилно планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима општине Лучани – Билансу стања на дан 31.12.2024. године утврђене су неправилности и то:

- Општина Лучани **није извршила усаглашавање стања помоћних књига са главном књигом** и то: 16.238 хиљада динара је исказано веће стање у главној него у помоћној књизи на контима 011130- Пословни простор и други објекти, 011310- Остале некретнине и опрема и 014110- Земљиште, и 556 хиљада динара је исказано мање стање у главној него у помоћној књизи, на контима 011120- Пословне зграде, 011140- Саобраћајни објекти и 011220- Административна опрема;

- **Текући приходи и примања** (класа 700000+800000+900000) остварени са **79,6 %** у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 294.473 хиљада динара;

¹„Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/2021

²„Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

³„Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

⁴„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21



- Библиотека и Туристичка организација у 2024. години нису преузеле почетно стање из претходне године (класа 0, 1, 2 и 3) и на тај начин је **почетно стање мање исказано** код Библиотеке у износу 6.623 хиљада динара и Туристичке организације у износу 2.028 хиљада динара.

- **мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање:** (1) четири стамбених јединица за које је општина уписана као власник у евиденцији РГЗ; (2) 14 јединица пословних објеката и пословног простора за које је општина уписана као власник у евиденцији РГЗ; (3) 2.767 јединица осталих објеката; (4) 3.703 јединица земљишта; (5) један пословни простор на КП бр 2167/1, 38м²; (6) повећање вредности објеката -путева по месним заједницама услед радова на реконструкцији истих у 2024. години најмање у износу 42.211 хиљаде динара; (7) шест путна правца по месним заједницама на којима је општина вршила реконструкцију; (8) целокупна водоводна мрежа дужине 200 км; (9) целокупна канализациона мрежа дужине 39 км; (10) радове на реконструкцији експлоатационих бунара у износу 1.568 хиљада динара; (11) целокупна мрежа јавног осветљења; (10) главни стадион у Гучи; (12) вредност реконструкција објеката које су изведене у току 2024. године најмање у износу 9.474 хиљада динара (плаћено са конта 425000 – Текуће поправке и одржавање); (15) земљиште на КП бр 1950 (земљиште испод стадиона); (16) пројектну документацију за изградњу гасне котларнице и инсталације генератора у износу 900 хиљада динара; (17) пројекте детаљне регулације у износу 1.369 хиљада динара;

-**више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за најмање:** (1) седам стамбених јединица у згради за избеглице; (2) три стамбене јединице набавне вредности 8.293 хиљаде динара које су продате; (3) породичну стамбену зграду набавне вредности 1.594 хиљаде динара (садашње вредности 1.552 хиљаде динара; (4) стамбену зграду која је порушена у износу 4.490 хиљада динара; (5) 10 пословних простора на КПбр 2478 који су порушени у поплавама; (6) један пословни простор на инв бр 2244/2 садашње вредности 4.237 хиљада динара; (7) дом у Ђераћу који је порушен 2019. године садашње вредности 698 хиљада динара; (8) дом у Негришорима који је порушен 2022. године садашње вредности 1.031 хиљада динара; (9) пројектну документацију за израду заштите од поплава за воде II реда у износу 6.810 хиљада динара; (10) вредност радова на реконструкцији Средње школе Драгачево у износу 275.275 хиљада динара јер објекти су власништво РС; (11) вредност радова на реконструкцији хале у износу 50.458 хиљада динара јер објекти су власништво РС; (12) вредност радова на реконструкцији Дома здравља-стационар у Гучи у износу 17.777 хиљада динара јер објекти су власништво РС; (13) вредност радова на реконструкцији основне школе Милан Благојевић у износу 16.896 хиљада динара јер објекти су власништво РС;

- **Финансијска имовина је неправилно исказана** и то: (1) Није извршена уплата средстава са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода у износу 20.034 хиљада динара; (2) Није извршен повраћај средстава, са подрачуна којима управљају индиректни корисници буџетских средстава, у буџет Општине Лучани у износу од најмање 1.046 хиљада динара до истека фискалне 2024. године; (3) Новчана средства буџета локалне власти воде се и депонују на најмање једном рачуну који се води код пословне банке „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд, којим управља председник општине; (4) Закључно са 31.12.2024. године није извршен повраћај неутрошених и потрошених а неоправданог износа средстава са рачуна код пословне банке Поштанска штедионица у износу 67 хиљаде динара и за овај износ су мање исказана потраживања; (5) Стање на жиро рачун на дан 31.12.2024. године исказано је у мањем износу за 58 хиљада динара колико износе пренета неутрошена средства са рачуна у банци Поштанској штедионици; (6) Није вођена књиговодствена евиденција промена на девизном рачуну; (7) на дан



31.12.2024. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 14.855 хиљада по основу локалних изворних прихода; (8) мање су исказана потраживања на дан 31.12.2024. године по основу откупа станова, јер су купци на основу закључених уговора, плаћали рате у динарској противвредности рата по средњем курсу еура на дан уплате, а да при том у књигама није извршила усклађивање преосталог дуга у складу са променама курса еура, већ се дуг и даље води у динарима по средњем курсу Народне банке на дан закључења уговора; (9) више су исказана потраживања на дан 31.12.2024. године најмање у износу од 37 хиљада динара по основу неевидетирања раздужења по основу плаћених рата по уговору о откупу стана; (10) Општинска управа у току 2024. године није евидентирала потраживања у најмањем износу од 13.356 хиљада динара по основу закупа и откупа стамбеног и пословног простора, спортских објеката и земљишта; (11) на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 7.395 хиљада динара и то: 4.056 хиљада динара потраживања за откуп станова на рате; 26 хиљада динара за закуп стамбеног простора; 11 хиљада динара за закуп пословног простора; 3.209 хиљада динара за потраживања од Републике Србије по основу погрешно уплаћених средстава и 93 хиљаде динара по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта; (12) Туристичка организација „Драгачево“ и Библиотека општине Лучани нису успоставили помоћну књигу благајне, а вршили су наплату у готовом новцу и притом нису евидентирали промене на конту благајне (конто 121300); (13) Културни центар општине Лучани није извршио анализу рочности и наплативости потраживања и није предузео све мере за наплату потраживања из ранијих година у износу 7.160 хиљада динара; (14) Туристичка организација-потраживања по основу правоснажне пресуде и решења о извршењу у износу од најмање 400 хиљада динара; (15) на дан 31.12.2024. године више је исказано стање датих аванса у износу 96 хиљада динара код Културног центра, по основу резервације банера.

-Обавезе су неправилно исказане најмање у износу 9.404 хиљаде динара и то: (1) Општинска управа је мање исказала обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреду у износу 2.886 хиљада динара и на дан 1.1.2024. године мање исказала обавезе у износу 2.760 хиљада динара на име обавеза по основу субвенција за енергетску ефикасност; (2) Туристичка организација је исказала мање обавезе у износу 538 хиљаде динара по основу обавеза према запосленима и због погрешног евидентирања на дуговој без евидентирања потражне стране конта; (3) Библиотека је исказала мање обавезе у износу 577 хиљаде динара по основу обавеза према запосленима. На основу конфирмација добављача утврђено је да су више исказане обавезе у износу 1.284 хиљаде динара и мање исказане у износу 1.359 хиљада динара;

-Нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ је уплата вршена на подрачуне индиректних корисника.

- Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Лучани и: (1) пословним књигама јавних предузећа и АД чији је општина оснивач у износу 114.357 хиљада динара, (2) и капитала исказаног у АПР-у у износу 2.984 хиљаде динара

- Одлука о буџету није донета у потпуности у складу са законским и подзаконским актима и то: нацрт и предлог одлуке нису донети у законом прописаним роковима, одлуком о буџету за 2024. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства из 2023. године, одлука о буџету и одлука о ребалансу и предлози финансијских планова индиректних корисника не садрже све потребне елементе, предлози финансијских планова најмање шест корисника нису достављени у прописаним роковима.

-Одлуком о завршном рачуну општине Лучани за 2023. годину пренета неутрошена средства износе 24.346 хиљада динара, док је ребалансом буџета



распоређено 38.079 хиљада динара, а салдо готовине на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године износи 48.603 хиљаде динара;

- У консолидованом **Билансу прихода и расхода (Образац 2)** више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 14.345 хиљада динара, због евидентирања прихода у већем износу приликом преноса средстава са наменског депозитног рачуна на прописане уплатне рачуне јавних прихода трезора општине Лучани;

- У консолидованом **Билансу прихода и расхода (Образац 2)** више је исказан Вишак прихода и примања - суфицит у износу од најмање 14.345 хиљада динара;

- У консолидованом **Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3)** мање је исказан мањак примања у износу 11.487 хиљада динара;

- У консолидованом **Извештају о новчаним токовима (Образац 4)**, Салдо готовине на крају 2024. године исказан је у већем износу за 311 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора и салдо готовине на крају 2023. године утврђен је у већем износу за 126 хиљада динара;

- Годишњи финансијски извештаји нису потписани од стране одговорних лица месних заједница, и то: МЗ Лучани, МЗ Доњи Дубац, МЗ Котража, МЗ Рти, МЗ Кошани, МЗ Расовац, а код Туристичке организације и Библиотеке исто лице је потписало и као наредбодавац и као рачунополагач;

- Обрасци годишњег финансијског извештаја код Туристичке организације и Библиотеке нису попуњени на основу података из пословних књига (класа 0, 1, 2 и 3);

- **Попис имовине и обавеза** није спроведен на начин прописан Правилником и позитивним прописима, посебно у делу да није извршен физички попис непокретне имовине, да нису утврђене стварне количине за већи део имовине, да извештаји о попису не садрже све прописане елементе, и да након пописа није извршено усаглашавање стварног и књиговодственог стања.

- Општина Лучани није уписана као носилац права јавне својине у РГЗ- у, већ као држалац или корисник над: (1) једном јединицом пословног простора; (2) две јединице стамбених простора; (3) 391 јединице осталих објеката; (4) 131 јединице земљишта.

- Општина Лучани је у својим пословним књигама евидентирала најмање: (1) пет јединица пословног простора за које у РГЗ- у није уписано право својине; (2) три јединице стамбеног простора за које у РГЗ-у није уписано право јавне својине; (5) пет јединица спортских објеката за које у РГЗ- у није уписано право јавне својине.

- Општина Лучани у својим пословним књигама није евидентирала најмање: (1) 2767 јединице осталих објеката и (2) 3703 јединица земљишта, за које је у РГЗ- у уписан као носилац права јавне својине, као држалац или корисник;

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Лучани **није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола** што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих*

⁵„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07,36/10 и 44/18-др.закон

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09



финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње

Срећемо пажњу на тачку 2.3.3. Пасива, групе конта 252000 - Обавезе према добављачима и 254000 - Остале обавезе у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на обавезе према ЈВП „Србијаводе“ Београд, по основу накнаде за одводњавање. Обавезе по основу предметне накнаде општина Лучани је евидентирала на две различите групе конта, и то износ од 394 хиљаде динара на конту 252000 и износ од 2.199 хиљада динара на конту 254000, јер Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем ни било којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући конто на коме се може евидентирати предметна накнада.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:



- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. мај 2025. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности	13
2. Резиме датих препорука	42
3. Мере предузете у поступку ревизије	50
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	53



1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лучани за 2024. годину, у финансијским извештајима општине Лучани утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. Економска класификација. Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 105.042 хиљаде динара и (2) у мањем износу за 105.042 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (2.2.1.3.3, 2.2.1.3.6, 2.2.1.3.7, 2.2.1.3.8, 2.2.1.3.9, 2.2.1.3.10, 2.2.1.3.11, 2.2.1.3.12, 2.2.1.3.13, 2.2.1.3.14, 2.2.1.3.15, 2.2.1.3.16, 2.2.1.3.17, 2.2.1.3.18, 2.2.1.3.20, 2.2.1.3.21, 2.2.1.4.1, 2.2.1.4.2, 2.2.1.4.4);
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима (добровољни трансфери од физичких лица) више исказани у износу 14.345 хиљада динара због дуплог евидентирања, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);
- Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 103 хиљаде динара и (2) у већем износу за 103 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.2.1.1);

2. Организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.138 хиљада динара и то за организацију концерта и за ангажовање додатног кадра преко Агенције за привремено запошљавање са раздела Председника општине, уместо са раздела Туристичке организације (концерт) и Општинске управе (кадрови) (2.2.1.3.10);

3. Нефинансијска имовина

- Општина Лучани није извршила усаглашавање стања помоћних књига са главном књигом и то: 16.238 хиљада динара је исказано веће стање у главној него у помоћној књизи, на контима 011130- Пословни простор и други објекти (208 хиљада динара), 011310- Остале некретнине и опрема (6.659 хиљада динара) и 014110- земљиште (9.371 хиљада динара), а 556 хиљада динара је исказано мање стање у главној него у помоћној књизи, на контима 011120- Пословне зграде (37 хиљада динара), 011140- Саобраћајни објекти (506 хиљада динара) и 011220- Административна опрема (13 хиљада динара).
- Општина Лучани није успоставила адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема податке о стицању имовине, адреси, за део објекта нема података о катастарској парцели, за део објеката не постоје подаци о њиховој површини.
- У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у укупном износу 9.474 хиљаде динара због евидентирања расхода уместо издатака приликом планирања и плаћања по испостављеним фактурама и то: (1) за 1.209 хиљада динара за набавку и уградњу врата за потребе Начелства у Гучи и потребе Општинске управе; (2) 1.092 хиљаде динара за

⁷ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



радове на крову зграде амбуланте у насељеном месту Вича; (3) 314 хиљаде динара за набавку и уградњу столарије за објекат МЗ Лисице; (4) 967 хиљада динара, за капитално одржавању (репарација) постојеће бране у Гучи; (5) 3.687 хиљада, за капитално одржавање постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани; (6) 2.130 хиљада динара, за асфалтирање локалних путева; (7) 75 хиљада динара, за набавку и монтажу нових клима уређаја и монтажни материјал за уградњу клима.

Зграде и грађевински објекти

4. Стамбени простор-Конто 011110

- У Консолидованом билансу стања и у Билансу стања Општинске управе мање је исказана вредност на конту 011115 – Остале стамбене зграде за најмање четири стана која Општина Лучани није у својим пословним књигама евидентирала (од којих је за три уписано власништво општине, а за један стан је уписано власништво Републике Србије, а општина је корисник);
- У Консолидованом билансу стања више је исказана вредност за седам јединица стамбеног простора јер у помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 2292 евидентирана је зграда за избеглице, као јединствени објекат, која има 15 станова (од којих према евиденцији РГЗ осам су јавна својина општине), односно појединачни станови у оквиру објекта нису евидентирани на посебним инвентарским бројевима и из тог разлога није могуће утврдити књиговодствену вредност за сваку појединачну јединицу стамбеног простора;
- У консолидованом билансу стања Општине Лучани на конту 011110 – Стамбене зграде, више је исказана површина од 106,64 m² и набавна вредност у износу од 8.293 хиљаде динара, за најмање три стана која су продата у 2023. години;
- У консолидованом билансу стања Општине Лучани на конту 011110 – Стамбене зграде више је исказана вредност за породичну стамбену зграду, набавне вредности 1.594 хиљаде динара, садашње вредности 1.552 хиљаде динара, која је порушена и земљиште испод исте продато;
- У главној књизи Општине Лучани, на дан 1.1.2024. године више је исказано стање на конту 011115 - Остале стамбене зграде у износу од 4.490 хиљада динара за вредност стамбене зграде која је порушена и искњижена по попису из 2021. године из помоћних евиденција;
- За четири стана за које су закључени уговори о купопродаји непокретности на рате, Општина Лучани није уписала хипотеке у РГЗ- у, а у евиденцији РГЗ уписана је приватна својина физичких лица;
- Општина Лучани није вршила контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију купаца стамбеног простора, што је за последицу имало да је за најмање један стан дуг за електричну енергију, закључно са децембром 2024. године износи 99 хиљаде динара;
- Општина Лучани не врши префактурисавање плаћених трошкова електричне енергије корисницима станова.

5. Пословни простор -Конто 011120-

- У Консолидованом билансу стања и у Билансу стања Општинске управе мање је исказана вредност на конту 011120 – Пословни простор за најмање 14 пословних простора, за које је општина уписана као власник или корисник пословног простора у евиденцији РГЗ;
- За најмање 10 пословних простора, који се налазе на катастарској парцели Лучани, број 2478, и који су порушени у поплавама и не налазе се на терену, општина није поднела захтев РГЗ- у да се изврши брисање пословног простора из евиденције;



- Пословни простор на катастарској парцели Гуча број 147/2, у површини 328 m² користи Пореска управа без закљученог уговора о закупу;
- Општина Лучани је са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д. Београд, уговорила закуп пословног простора, где је предвиђено да Закупац плаћа Закуподавцу месечну закупнину у коју су урачунати и сви споредни трошкови који настану по основу коришћења закупљеног пословног простора (комунални трошкови), услед чега није могуће утврдити по којој цени је наплаћена закупнина, а по којој стални трошкови, посебно да ли је закупнина одређена у складу са релевантном тржишном ценом;
- У консолидованом билансу стања Општине Лучани на конту 011125– Остале пословне зграде, мање је исказана вредност за најмање један пословни простор – простор који је дат у закуп Трговинској радња Невени-ЛР (површине 38 m², катастарска парцела број 2167/1 КО Лучани);
- У пословним књигама Општинске управе на инвентарском броју 2244/2, набавне вредности 4.381 хиљада динара (садашње вредности 4.267 хиљада динара) евидентиран је пословни простор, где је према информацији субјекта ревизије дошло до грешке јер је у питању је земљиште, на конту 011125- Остале пословне зграде, уместо на конту 014100 – Земљиште;
- У пословним књигама Општинске управе и консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 011125 – Остале пословне зграде за: (1) Дом у Ђераћу, који је порушен 2019. године након изливања реке Белице, набавне вредности 708 хиљада динара (садашње вредности 698 хиљада динара); (2) Дом у Негришорима, који је порушен 2022. године због изградње аутопута, набавне вредности 1.046 хиљада динара, садашња вредност 1.031 хиљада динара; (3) три пословна простора која су у приватном власништву, укупне површине 156 m²;
- Најмање шест пословних простора је празно и не користи се, а у 2024. години није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп;
- Закупцима се не врши префактурисање електричне енергије и то: (1) корисницима станова (Општинска управа); (2) закупцу базена за период јул-октобар 2024. године у износу од 274 хиљаде динара (Културни центар); (3) закупцу пословног простора (Трговинска радња Невени-ЛР) МЗ Лучани плаћа електричну енергију и не врши се префактурисавање трошкова електричне енергије;
- У пословним књигама Општинске управе више је исказан пословни простор на инвентарском броју 2290, набавне вредности 8.245 хиљада динара (садашње вредности 8.031 хиљада динара) на конту 011125- Остале пословне зграде јер се ради о степеништу Нова Колонија;
- Месне заједнице користе 12 објеката и јавна предузећа користе три објекта у јавној својини општине Лучани, без закљученог уговора или другог правног акта;
- Објекти: (1) позорница у Гучи, набавне вредности 25.939 хиљада динара (садашње вредности 22.826 хиљада динара), која се налази на катастарској парцели КО 1950, која је у власништву Републике Србије (за коју је Општинска управа требала да предузме мере за упис власништва); (2) приступни плато - Санитарни блок (испред Музеја трубе) набавне вредности 1.604 хиљада динара (садашње вредности 1.412 хиљада динара) и (3) санитарни блок код Музеја трубе набавне вредности 5.155 хиљаде динара (садашње вредности 4.536 хиљада динара), евидентирани су у пословним књигама Културног центра, уместо у пословним књигама Општинске управе.

6. Објекти за потребе образовања – Конто 011131-

- На конту 011131- Објекти за потребе образовања се под посебним инвентарским бројевима води објекти дечијих вртића, а посебно реконструкције дечијих вртића,



уместо да се за вредност извршених реконструкција увећа вредност имовине на инвентарском броју на ком се налази сам објекат;

- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 1766 евидентирана је доградња собе у дечијем вртићу у Гучи, у количини 1, без евидентираних површина;

7. Ресторани, одмаралишта – Конто 011132-

- Општинска управа није извршила преузимање доградње хотела АС која се води у пословним књигама Културног центра, набавне вредности 50.156 хиљада динара, садашње вредности 47.072 хиљаде динара и доградња хотела АС није евидентирана у евиденцији РГЗ-а;

8. Конто 011133- Складишта, силоси, гараже и сл

- У пословним књигама Општинске управе на инвентарским бројевима 2229, 2237, 2238 и 2239 набавне вредности 2.962 хиљаде динара (садашње вредности 2.885) евидентирани су капеле на конту 011133- Складишта, силоси, гараже и сл., уместо на конту 011300 – Остале некретнине и опрема

9. Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели - Конто 011141-

- У пословним књигама Општинске управе на инвентарским бројевима 1581 и 1582, набавне вредности 1.150 хиљада динара, евидентирани су пројекти за мостове за које радови у 2024. години нису још увек завршени, на конту 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми;

10. Остали саобраћајни објекти- Конто 011145 –

- У консолидованом билансу стања Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011000 Зграде и грађевински објекти најмање у износу 35.176 хиљада динара за пристигле окончане ситуације у току октобра и новембра месеца 2024. године за радове на реконструкцији путних праваца по месним заједница (Дљин, Пшаник, Милатовићи, Зеоке, Каона, Рогача, Д. Краварице и село Лучани) које нису прокњижене на контима класе 0;
- У консолидованом билансу стања Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011000 Зграде и грађевински објекти у износу 7.035 хиљада динара и више је исказано стање на конту 015113 Саобраћајни објекти у припреми за плаћен ПДВ на окончане ситуације које су пристигле у току октобра и новембра месеца 2024. године за реконструкцију путних праваца по месним заједница (Дљин, Пшаник, Милатовићи, Зеоке, Каона, Рогача, Д. Краварице и село Лучани);
- На конту 011145- Остали саобраћајни објекти се за део извршених реконструкција, под посебним инвентарским бројевима води путни правац, посебно привремене ситуације, посебно окончане ситуације, уместо да се за вредност извршених реконструкција и санација увећа вредност имовине на инвентарском броју на ком се налази сам путни правац;
- На инвентарском броју 2670, у количини 1, евидентирана су улагања Министарства привреде на реконструкцији општинске путне мреже у износу од 35.114 хиљада динара, (садашње вредности 32.773 хиљаде динара), за реконструкцију путних праваца који се не налазе у књигама Општине Лучани, односно евидентирана је реконструкција путева који нису у књигама и под једним износом;
- У пословним књигама и консолидованом билансу Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011145 - Остали саобраћајни путеви, најмање за вредност шест путних праваца, који су у власништву општине Лучани на којима је општина вршила реконструкцију и то: (1) Општински пут за Брезје, КО Каона, (2) Општински пут на КП 2892 и 2901, КО Горња Краварица; (3) Општински пут на КП 2902, КО Горња



Краварица; (4) Општински пут у МЗ Каона- засеок Радичевићи; (5) Општински пут у МЗ Марковица и (6) Општински пут у МЗ Гуча- засеок Драмлићи;

11. Водовод - Конто 011151-

- У пословним књигама и консолидованом билансу Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011151- Водовод за водоводну мрежу у Лучанима и Гучи, у укупној дужини од 200 km.
- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на конту 011000 – Некретнине и опрема у износу од најмање 1.568 хиљада динара за радове на изradi истражно експлоатационог бунара.

12. Канализација - Конто 011152-

- У пословним књигама и консолидованом билансу Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011152- Канализација за канализациону мрежу у Лучанима и Гучи, у укупној дужини од 39 km.

13. Комуникациони и електрични водови - Конто 011192-

- У консолидованом билансу стања Општине Лучани на конту 011192- Комуникациони и електрични водови мање је исказана вредност за мрежу јавног осветљења која није у књигама.

14. Спортски и рекреациони објекти - Конто 011193-

- Општинска управа није предузела мере за упис у катастар непокретности стадиона у Гучи који се налази на катастарској парцели КО 1950, на земљишту које је власништво општине и у својим пословним књигама и консолидованом билансу стања мање је исказала вредност за стадион у Гучи, на конту 011193– Спортски и рекреациони објекти;
- Културни центар је у својим пословним књигама евидентирао мале спортске терене око стадиона и ограду (спортски центар), набавне вредности 34.519 хиљада динара, садашње вредности 30.376 хиљада динара, уместо да је извршено преузимање у књиге Општинске управе и спојено са инвентарским бројем 2631, на коме је евидентирана реконструкција истих.
- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарским бројевима 2685 (игралиште и плато у Гучи), 2302 (игралиште код средње школе) и 2109/2 (затворени базен у Гучи), евидентирана је количина 1, без евидентираних површина;
- Приликом прекњижавања инвестиција са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси, на конто 011000 - Некретнине и опрема, није могуће видети кретање, односно промене на непокретности у стању и вредности (пример инвентарски број 2631);

15. Објекти културе

- Општина Лучани није предузела мере за промену власништва на непокретности позорнице у Гучи који се налази на катастарској парцели КО 1950, која је у власништву Републике Србије, и није извршила преузимање позорнице, набавне вредности 25.939 хиљада динара, садашње вредности 22.826 хиљада динара, из пословних књига Културног центра у своје пословне књиге.

16. Опрема- Конто 011200-

- Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу за евидентирану опрему која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример под истим инвентарским бројем и са количином 1 воде се заједно рачунари са мониторима, мишевима, тастатуре, ормари се воде по дужном метру и остало;



- Опрема за образовање (креветићи са душецима, ормарићи, столице, играче) води се у пословним књигама Општинске управе уместо у пословним књигама индиректних корисника, односно Предшколске установе „Наша радост“;
- Културни центар нема помоћну књигу опреме која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Туристичка организација и Библиотека не воде помоћне књиге и евиденције;
- Увидом у главну књигу Туристичке организације утврђено је да Туристичка организација у 2024. години није преузела почетно стање из претходне године (класа 0, 1, 2 и 3) и на тај начин је почетно стање мање исказано за класу 0 у износу 1.517 хиљада динара, класу 1 за 511 хиљада динара, класу 2 за 486 хиљада динара и класу 3 за 1.542 хиљада динара;
- Увидом у главну књигу Библиотеке утврђено је да Библиотека у 2024. години није преузела почетно стање из претходне године (класа 0, 1, 2 и 3) и на тај начин је почетно стање мање исказано за класу 0 у износу 4.371 хиљаду динара, класу 1 за 2.252 хиљада динара, класу 2 за 2.210 хиљада динара и класу 3 за 4.413 хиљада динара;

17. Остале некретнине и опрема – Конто 011300-

- У консолидован билансу стања и у пословним књигама Општинске управе више су исказане остале некретнине и опрема у износу 1.369 хиљада динара за планове детаљне регулације (мање исказана нематеријална имовина 016000) и у износу 17.677 хиљада динара за пројектну документацију на 29 инвентарска броја (по овим пројектима радови још нису изведени) (мање исказана нефинансијска имовина у припреми 015100);
- У консолидованом билансу стања Општине Лучани на конту 011311- Остале некретнине и опрема више је исказана вредност у износу од 6.810 хиљада динара за пројекте изградње заштите од поплава за воде II реда, које Општинска управа није предала Републици Србији која је финансирала извођење радова (инвентарски бројеви 2105 и 2106);
- Општинска управа није извршила преузимање приступног платоа (испред Музеја трубе), набавне вредности 1.604 хиљада динара, садашње вредности 1.412 хиљада динара, из пословних књига Културног центра у своје пословне књиге;
- Општинска управа није извршила преузимање санитарног блока (испред Музеја трубе), набавне вредности 5.155 хиљада динара, садашње вредности 4.536 хиљада динара, из пословних књига Културног центра у своје пословне књиге;
- Библиотека је више исказана остале некретнине и опрему у износу 3.181 хиљаде динара на књиге набављене у претходним годинама (мање исказано стање књижевних и уметничких дела, конто 016121);

18. Земљиште -конто 014100-

- Није вођена адекватна помоћна евиденција за евидентирано земљиште, која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Општина Лучани није извршила усаглашавање стања главне са помоћном књигом и то 014110 - земљиште је исказано веће стање у главној књизи него у помоћној књизи за 9.371 хиљада динара;
- Општинска управа није у својим пословним књигама евидентирала земљиште које је у њеном власништву и налази се на катастарској парцели КО 1950 (испод стадиона у Гучи), тако да је у пословним књигама и консолидованом билансу стања мање исказала вредност предметног земљишта;



- На конту 014111 под посебним инвентарским бројем 2051 и 2149 евидентирани су порези на пренос апсолутних права, који су плаћени за куповину земљишта уместо да буду евидентирани заједно са земљиштем на које се односе и тако увећају његову вредност;

19. Нефинансијска имовина у припреми и аванси- Контно 015000-

- У консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 015112 пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу 275.275 хиљада динара за завршене радове реконструкцији и адаптацији објекта број 1, 2 и Средње школе „Драгачево“ са спољним уређењем, који није у власништву општине већ је јавна својина Републике Србија, корисник Средња школа „Драгачево“, и коју Општинска управа није предала власнику на књижење, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација 2020. године;
- У консолидованом билансу стања вредност од најмање 19.650 хиљада динара исказана је на конту 015113 Саобраћајни објекти у припреми уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о путевима у МЗ Горња Краварица, Рти и Ртари који су завршени, испостављена је окончана ситуација и користе се, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 015115 - Други објекти у припреми у износу 50.458 хиљада динара за радове на реконструкцији објекта хале у оквиру средње школе, који није у власништву општине већ је јавна својина Републике Србија, и коју Општинска управа није предала власнику на књижење, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација у децембру 2022. године;
- У консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 015115 Други објекти у припреми у износу 17.777 хиљада динара за завршене радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 2-Дом здравља Гуча - Стационар у Гучи, који није у власништву општине већ је јавна својина Републике Србија, корисник Дом здравља, и коју Општинска управа није предала власнику на књижење, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација;
- У консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 015115 - Други објекти у припреми у износу 16.896 хиљада динара за завршене радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 1-ОШ Милан Благојевић, који није у власништву општине већ је јавна својина Републике Србија, корисник основна школа, и коју Општинска управа није предала власнику на књижење, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација;
- Општинска управа је издатке у износу од 25.049 хиљада динара за завршене радове на реконструкцији парка у оквиру рекреативног спортског центра у Лучанима евидентирала на конту 015115 - Други објекти у припреми, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација августа 2024. године, и на овај начин је више исказано стање на овом конту, и мање исказано на конту групе 011000 - Зграде и грађевински објекти;
- Општинска управа, за водоводну мрежу у МЗ Котража и МЗ Каона (015114) коју је преузела из помоћне књиге месних заједница у износу 5.287 хиљада динара не поседује изворну документацију (уговоре, рачуне и слично);
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у главној књизи Општинске управе;
- У консолидованом билансу стања и у Билансу стања Предшколске установе мање је исказано стање на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у износу 900



хиљада динара за пројекат за изградњу гасне котарнице и инсталације генератора за потребе ПУ „Наша радост“ вртић „Бамби“ у Гучи.

20. Нематеријална имовина – Конто 016000-

- У консолидован билансу стања и у пословним књигама Општинске управе мање је исказана Нематеријална имовина у износу 1.369 хиљада динара за планове детаљне регулације;
- Библиотека је набављене књиге у 2024 години у износу 79 хиљада динара евидентирала на конту 011263. Опрема за културу и остале књиге набављене претходних година на контима 011300 - Остале некретнине и опрема у износу 3.181 хиљаду динара уместо на конту 016121- Књижевна и уметничка;

21. Финансијска имовина

- Није извршена уплата средстава са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода у износу 20.034 хиљада динара;
- Новчана средства буџета локалне власти воде се и депонују на најмање једном рачуну који се води код пословне банке „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд, што није у складу са чланом 9 Закона о буџетском систему према коме Новчана средства буџета локалне власти, директних и индиректних корисника средстава тог буџета, као и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти, воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти;
- Закључно са 31.12.2024. године није извршен повраћај неутрошених и потрошених а неоправданог износа средстава са рачуна код пословне банке Поштанска штедионица којим управља председник у износу 67 хиљаде динара;
- Стање на жиро рачун на дан 31.12.2024. године у обрасцима консолидованог завршног рачуна општине Лучани исказано је у мањем износу за 58 хиљада динара колико износе пренета неутрошена средства са рачуна у банци Поштанској штедионици;
- Није вођена књиговодствена евиденција промена на девизном рачуну;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 14.855 хиљада по основу локалних изворних прихода, на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања;
- Председник општине у току 2024. године није евидентирао потраживања у најмањем износу од 110 хиљада динара, по основу пренетих средстава на жиро рачун у банци Поштанска штедионица којим управља председник општине (почетно стање на дан 1.1.2024. године и пренета средства у току 2024. године), односно Председник општине пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно;
- У пословним књигама Председника општине, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања у износу од 58 хиљада динара за средства за која није извршен повраћај општини са рачуна у банци Поштанска штедионица, којим управља председник општине, а такође не постоји доказ да су иста потрошена;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године су исказана мања потраживања по основу откупа станова, јер су купци на основу закључених уговора, плаћали рате у динарској противвредности рата по средњем курсу еура на дан уплате, а да при том у књигама није извршила усклађивање преосталог дуга у складу са променама курса еура, већ се дуг и даље води у динарима по средњем курсу Народне банке на дан закључења уговора;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године више су исказана потраживања



најмање у износу од 37 хиљада динара по основу неевидетирања раздужења у наведеном износу по основу плаћених рата по Уговору о откупу стана од 14.6.2013. године;

- Општинска управа је евидентирала раздуживање у главној књизи трезора на конту 122146 за потраживања по основу извршених наплата за откуп два стана на рате у току 2024. године, налогом за књижење на дан 31.12.2024. године, односно Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно;
- Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова;
- Општинска управа није успоставила поуздану помоћну књигу купаца у оквиру књиговодственог програма у коме се воде помоћне књиге директних корисника за потраживања за: закуп стамбеног простора, откуп стамбеног простора, закуп пословног простора и спортских објеката, куповину земљишта, погрешно уплаћених средстава, доприноса за уређивање грађевинског земљишта, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника;
- Општинска управа у току 2024. године није евидентирала потраживања у најмањем износу од 13.356 хиљада динара по основу закупа и откупа стамбеног и пословног простора, спортских објеката и земљишта;
- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 7.395 хиљада динара и то: (1) 4.056 хиљада динара потраживања за откуп станова на рате; (2) 26 хиљада динара за закуп стамбеног простора; (3) 11 хиљада динара за закуп пословног простора; (4) 3.209 хиљада динара за потраживања од Републике Србије по основу погрешно уплаћених средстава и (5) 93 хиљаде динара по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања;
- Туристичка организација „Драгачево“ и Библиотека општине Лучани нису успоставили помоћну књигу благајне, а вршили су наплату у готовом новцу и притом нису евидентирали промене на конту благајне (конто 121300);
- Културни центар општине Лучани није извршио анализу рачуности и наплативости потраживања и није предузео све мере за наплату потраживања из ранијих година у износу 7.160 хиљада динара;
- Туристичка организација-потраживања по основу правоснажне пресуде и решења о извршењу од које се одустало и није извршена наплата у износу најмање 400 хиљада динара;
- У пословним књигама Културног центра општине Лучани, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године више је исказано стање датих аванса у износу 96 хиљада динара на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције, по основу резервације банера
- Туристичка организација није успоставила помоћну књигу датих аванса која би пружала детаљне податке о свим датим авансима;
- Туристичка организација у току 2024. године извршила је авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што представља ризик да се услуга или добро никада је испоручи а да се не затражи повраћај аванса;

22. Приходи и примања



- Утврђено је да су текући приходи и примања (класа 700000+800000+900000) остварени са 79,6 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 284.473 хиљада динара;
- Више су исказани приходи на конту 744251 Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина најмање у износу 10.144 хиљада динара јер су пренета неутрошена средства из ранијих година са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода евидентирани као приход текућег периода;
- Више су исказани приходи на конту 744251 Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина најмање у износу 4.201 хиљаду динара јер су добровољни капитални трансфери од физичких лица два пута књижени као приход, приликом уплате грађана на депозитни рачун и приликом преноса средстава са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода ;
- Остварена средства донација за набавку бубња за победника и извођења варомета на 63. Драгачевском сабору трубача у износу од 461 хиљаду динара уплаћена су на рачун Културног центра уместо на прописане рачуне јавних прихода и средства од продаје сувенира и донација за реализацију манифестације и приходи од принудне наплате у износу 315 хиљада динара уплаћена су на рачун Туристичке организације уместо на прописане рачуне јавних прихода;
- Приликом реализације донације у МЗ Горња Краварица не постоји уговор о донацији;
- Уплата на име добровољних трансфера од стране физичких лица у износу 1.120 хиљада динара, није извршена на прописане уплатне рачуне јавних прихода већ на подрачун месних заједница Вича, село Лучани и Горња Краварица;
- Туристичка организација је средства од добровољних трансфера за реализацију манифестације „Хајдук фест“ у износу од 103 хиљаде динара неправилно је евидентирала на конту 742372 - Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима уместо на конту 744151 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина;

23. Обавезе – Класа 200000

- Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе за плате запослених за децембар у бруто износу од 373 хиљада динара на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке;
- Библиотека општине Лучани је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе за плате запослених за децембар у бруто износу од 547 хиљада динара на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке;
- Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је обавезе у износу од 83 хиљаде динара по основу поклона деци запослених, накнаде превоза запослених и дневница за службена путовања није евидентирала на одговарајућим усбаланитичким контима;
- Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе на име накнаде за трошкове превоза запослених за децембар у бруто износу од девет хиљада динара на групи конта 232000- Обавезе по основу накнада запосленима;
- Библиотека општине Лучани је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе на име накнаде за трошкове превоза запослених за децембар у бруто износу од 30 хиљада динара на групи конта 232000- Обавезе по основу накнада запосленима;
- Туристичка организација је исказала мање обавезе у износу 130 хиљада динара јер је на конту Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000 на дуговној страни прокњижила исплате дневница на службеном путу и пореза, али није евидентирана



обавеза по овом основу, што је довело до тога да дуговни салдо буде већи од потражног тако да су мање исказане укупне обавезе у овом износу;

- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди у износу од 2.886 хиљада динара на групи конта 242000- Обавезе за плате и додатке;
- На дан 01.01.2024. године Општинска управа је мање исказала обавезе у износу од 2.769 хиљада динара, по основу субвенција за енергетску ефикасност, које су у 2024. години исплаћене по конкурс који је спроведен у 2022. години;
- Туристичка организација је на конту 252111- Добављачи у земљи евидентирала плаћање према добављачима у износу од 26 хиљада динара, али није евидентирана обавеза по овом основу, што је довело до тога да дуговни салдо буде већи од потражног тако да су мање исказане укупне обавезе према добављачима у овом износу;
- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 818 хиљада динара и мање исказано у износу од 1.184 хиљаде динара; (2) код Предшколске установе „Наша радост“ мање исказане у износу од 153 хиљаде динара; (3) код Културног центра општине Лучани више исказане у износу од 342 хиљаде динара; (4) код Туристичке организације „Драгачево“ више исказане у износу од 53 хиљаде динара; (5) код Библиотеке општине Лучани више исказане у износу од 61 хиљаде динара и мање исказано у износу од 365 хиљаде динара и (6) код Месних заједница више исказане у износу од 10 хиљада динара и мање исказано у износу од 22 хиљаде динара;
- Месне заједнице Негришори Гуча, Лис, Велес, Рти, Ртари, Зеоке, село Лучани и Марковица нису извршили усаглашавање обавеза са добављачем ЕПС ад Београд, за услуге електричне енергије, с обзиром да су према пословним књигама добављача наведене Месне заједнице у претплати у укупном износу од 34 хиљаде динара, док су у пословним књигама Месних заједница исказане обавезе према добављачу ЕПС ад Београд у износу од 22 хиљаде динара.

24. Систем интерних контрола

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Физичка лица обављају функцију председника Савета месних заједница без донетог акта о избору или постављењу, притом нису спроведени ни избори за Савете месних заједница;
- Скупштина општина није донела акт о манифестацијама од значаја за општину што је довело до тога да се са позиција различитих индиректних корисника финансирају појединачни трошкови манифестација односно није дефинисано које ће се манифестације финансирати из буџета, ко је организатор манифестације (нпр за Српску Нову годину концерт је финансиран са раздела Председника општине, а набавку бине за овај концерт је Туристичка организација)

(2) код Управљање ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Лучани није донела Стратегију управљања ризицима

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Није вршено префактурисавање и рефундација трошкова електричне енергије, и то: (1) корисницима станова (Општинска управа); (2) закупцу базена за период јул-октобар 2024. године у износу од 274 хиљаде динара (Културни центар);
- Општина Лучани је извршила расходе без потпуне валидне рачуноводствене документације, и то: (1) 500 хиљада динара за закуп бине, расвете и озвучења Агенцији за пословне активности Коксако, Београд, у паушалном износу са количином 1



(Туристичка организација); (2) 60 хиљада динара за медијску промоцију међуопштинског спорта у емисији Рапорт из Ужица, у паушалној износу са количином 1, без достављених извештаја са спецификацијом извршених услуга (Председник општине); (3) 200 хиљада динара за угоститељске услуге, без извештаја ко је све користио услуге, којим поводом, колико особа и осталих података (Председник општине); (4) 2.424 хиљаде динара за одржавање програма, у паушалним месечним износима, без јединичних цена, без достављених извештаја или су достављени извештаји у којима нису наведени часови рада и јединичне цене и нису потписани од стране овлашћеног лица како би се потврдило извршење услуга (Општинска управа); (5) 4.125 хиљада динара за услуге информисања, у паушалним месечним износима са количином 1, без јединичних цена (Општинска управа); (6) 723 хиљаде динара за набавку каменог агрегата, без доказа где је уграђен, ко је уградио, у којим количинама, на којим релацијама, нити су вођени грађевински дневници или друга евиденција о томе (Општинска управа); (7) 504 хиљаде динара за консултантске услуге из области јавних набавки, у паушалном износу са количином 1, без јединичних цена и количине сваке пружене услуге (Општинска управа); (8) за угоститељске услуге, за које су достављени извештаји на којима није наведен повод коришћења услуга, не постоје спискови лица које су услуге користили (на пример на најмање два рачуна је наведен само председник општине) (Општинска управа); (9) 293 хиљаде динара за услуге месечног одржавања информационог система и сајта, у паушалним месечним износима са количином 1, без јединичних цена и количина сваке услуге и без достављених извештаја о извршењу услуга (Општинска управа); (10) 3.336 хиљада динара за услуге реализације кампања за унапређење безбедности угрожених категорија учесника у саобраћају, без навођења јединичних цена и количина набављеног материјала, броја лица која су спроводили активности, броја радних сати и описа послова који су извршени, такође завршни извештај који је доставио извршилац посла не садржи све потребне елементе (Општинска управа); (11) 7.003 хиљаде динара по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, без достављених извештаја о извршеном послу (Општинска управа); (12) 480 хиљада динара на име трошкова ангажованог адвоката, у паушалним месечним износима, без јединичних цена и количина сваке предузете радње (Општинско правобранилаштво); (13) 217 хиљада динара Туристичка организација регије Западна Србија, Ужице, где се из рачуне и друге доступне документације не може утврдити за које намене је исти плаћен (Туристичка организација); (14) 600 хиљада динара за ангажовање инфлуенсера, у паушалним износима са количином 1, без јединичних цена за сваку појединачну услугу и без достављених писаних извештаја о извршеном послу; (15) 266 хиљада динара по обрачунима награде и накнаде трошкова за рад адвоката, без јединичних цена, количина и времена извршења сваке појединачне радње (Туристичка организација); (16) 500 хиљада динара за услуге снимања и постпродукције видео материјала, без достављених извештаја о извршеном послу (Туристичка организација); (17) 270 хиљада динара за одржавање веб презентације и израду нових елемената презентације у месечним паушалним износима са количином 1, без јединичних цена и количина (Туристичка организације); (18) 530 хиљада динара за услуге дизајна за потребе израде брошура ТО Драгачево, без доказа да је услуга извршена односно без извештаја о обављеном послу; (19) 216 хиљада динара за објављивање story-a, post-a и reels- а на друштвеним мрежама, у паушалном износу са количинама 1 (Туристичка организација); (20) 341 хиљада динара по фактури која није у складу са закљученим уговором и достављеном понудом, јер су фактурисане појединачне цене намирница, уместо да су фактурисане порције доручка као што је и уговорено (Туристичка



организација); (21) већи део бонова за храну током Сабора трубача који су подељени учесницима нису потписани, стављени су иницијали без навођења назива трубачког оркестра или КУД и не може се утврдити коме је бон подељен, притом не постоје спискови са тачним бројем лица која имају право на исхрану (Туристичка организација); (22) 3.081 хиљада динара за угоститељске услуге бон-доручак, ручак и вечера/плескавица, без доказа да ли су лица којима су подељени бонови исте искористили (Туристичка организација); (23) 440 хиљада динара за набавку поклона, без јединичних цена и количине сваког набављеног добра (Туристичка организација); (24) иста лица су истог дана била ангажована на различитим пословима и исти су примили дневнице и за један и за други посао односно дупло су плаћени за исто време рада. Плаћање за предметне услуге је извршено по рачуну који не садржи податке о појединачној цени, ни врсти појединачних услуга већ је фактурисана количина 1 и укупна цена од 1.600 хиљада динара (Туристичка организација); (25) 1.320 хиљада динара за услуге ангажовања 46 лица за потребе обезбеђења Сабора, иако је уговорено ангажовање 95 лица за исти износ, односно плаћен је уговорени износ иако услуга није извршена за уговорени број лица (Туристичка организација); (26) 78 хиљада динара за услуге обезбеђења за потребе организације Божића у Гучи, без извештаја или другог доказа који потврђују да је услуга извршена онако како је фактурисано и уговорено (Туристичка организација); (27) 892 хиљаде динара за услуге додатног ангажовања кадрова за потребе Туристичке организације за 2024. годину, без јединичних цена и количине сваке пружене услуге односно радње у конкретном месецу (Туристичка организација); (28) 970 хиљада динара за услуге одржавања веб презентације и израда елемената презентације, у паушалном износу, без количина и описа услуга које су извршене (Библиотека); (29) 320 хиљада динара за израду и дизајн сајта, одржавање сајта и друштвених мрежа, без достављеног извештаја о извршеном послу и без икаквих доказа да ли је и које је услуге добављач извршио (Библиотека); (30) 101 хиљада динара за набавку добара за репрезентацију, без отпремнице или другог документа којим се потврђује пријем добара, нити је рачун потписан од стране запосленог који је робу примио (Библиотека); (31) 897 хиљада динара за набавку књига за поклон деци предшколског и школског узраста, без доказа којим поводом и коме су поклоњене купљене књиге (Библиотека); (32) за одржавање комуналне хигијене без потписаних радних налога од стране лица које би у име надзора потврдило да су услуге извршене на дневном нивоу и за већину радних налога фактурисање је вршено на основу планских величина (Општинска управа); (33) за послове безбедности и здравља на раду у паушалном износу са количином 1 и без спецификација са јединичним ценама (Предшколска установа); (34) 3.979 хиљада динара код Културног центра, 4.800 хиљада динара код Туристичке организације и 2.140 хиљада динара код Библиотеке, за организовање културних манифестација без достављених извештаја од стране добављача да су услуге извршене; (35) 992 хиљаде динара за молерске радове у Дому трубача у Гучи у паушалном износу са количином 1, без достављеног извештаја о извршеним радовима са спецификацијом и јединичним ценама (Општинска управа); (36) 1.990 хиљада динара за набавку и уградњу столарије, занатске радове, репарацију бране у паушалном износу са количином 1, без достављених извештаја о извршеном послу (Општинска управа); (37) извештаји добављача о услугама одржавања и крчења заштићеног подручја Рћанске пећине не садрже све податке којим би се потврдило извршење услуга (Туристичка организација); (38) извештаји добављача о радовима на текућим поправкама и одржавању Музеја Горачке буне у Горачићима не садрже све податке којим би се потврдило извршење радова (Туристичка организација); (39) 390 хиљада динара за набавку дизел горива, без списка ко има право да купи гориво и без



доказа ко је гориво сипао и на ком месту је гориво испоручено (Општинска управа); (40) 164 хиљада динара за набавку и уградњу гума, без описа возила и регистарских ознака возила на којима је извршена замене гума (Општинска управа); (41) најмање 133 хиљада динара за набављано гориво, без доказа о намени набавке горива и извештаја о утрошеном гориву, притом није одређено одговорно лице за набавку горива (Предшколска установа); (42) по првом рачуну након закључења уговора набавка бензина и дизел горива је плаћена у вишем износу од уговореног, без достављеног ценовника или другог доказа о промени цене добављача (Културни центар); (43) налози за коришћење службених возила не садрже све прописане податке (прецизно наведен опис службене радње која се врши, регистарску ознаку возила, установу која је издала налог и радно место лица које је користило возило, податке о лицу које је користило возило, преправљани су подаци тако да се не може видети претходни податак) (Културни центар и Туристичка организација); (44) 17 хиљада динара је плаћено за набавку дизел горива за службено возило чија је запремина резервоара мања за 28.04 литара у односу на количину сипаног горива (Културни центар); (45) 870 хиљада динара за новчане поклон честитке запосленима поводом Дана општине (Општинска управа); (46) 3.077 хиљада динара за услуге и радове на текућем одржавању базена у Гучи- карте за дневно и ноћно купање, пуњење базена водом, загревање воде, хемијска средстава за воду, опрема за базен, озвучење, замена тушева, базенских цеви, испитивање квалитета воде, прање унутрашњег и спољашњег дела базен, уградња пвц преграда у мушкој и женској свлационици, замена сливника, кречење, јер је трошкове текућег одржавања базена требало да сноси закупац (Председник општине и Општинска управа); (47) 427 хиљада динара за ангажовање лица преко агенције, за послове управљања капиталним инвестицијама, иако предметне послове већ обавља лице које је у радном односу на неодређено време (Председник општине); (48) 150 хиљада динара за услуге израде Извештаја о безбедности саобраћаја на путевима, иако је исти требало да изради Савет за безбедност саобраћаја (који за свој рад добија накнаду) (Општинска управа); (49) 1.152 хиљаде динара са ПДВ-ом за тражење квара на Рзавској водоводној мрежи на територији насељених места Гуче и Лучана, уместо да је плаћање извршило ЈКП „Комуналац Лучани“, коме су послови поверени (Општинска управа); (50) најмање 576 хиљада динара за набавку дизел горива за Месне заједнице за одржавање некатегорисаних путева, иако је одржавање путева на територији општине Лучани поверено ЈП Драгачево путеви (Општинска управа); (51) 29 хиљада динара за поправку возила које није службено возило општине (Општинска управа); (8) 390 хиљада динара ради накнаде трошкова горива учесницима у санирању пожара, а ванредна ситуације није била проглашена (Општинска управа); (52) 515 хиљада динара на име исплате субвенција функционерима (одборници, чланови већа, директори, секретар СО) (Општинска управа); (53) вршен је пренос средстава Дому здравља за финансирање накнада за рад помоћника директора здравствене установе, по струци правника, односно немедицинског кадра по уговору о ПП пословима за послове који по својој природи трају дуже од 120 дана, у укупном износу од 1.402 хиљаде динара (Општинска управа); (54) Председник општине је са „Skymedia group“ доо Београд закључио оквирни споразум и уговор за услуге организовања и продукције манифестације 61, 62, 63 и 64 Драгачевског сабора трубача у Гучи супротно Одлуци о драгачевском сабору трубача којима је организацију музичких садржаја на главној бини, приходе манифестације: приходе од спонзорских уговора, донација, монистарстава, улазница и остале приходе препустио „Skymedia group“ доо Београд уместо да организатор целокупне манифестације буде општина Лучани а да се остварени приходи уплаћују на



уплатне рачуне и припадају буџету општине; извршилац услуге није поднео извештај нити је исти усвојен од стране надлежног органа о приходима и расходима уз достављање доказа; извршиоцу услуге је исплаћено 240 хиљада више од уговореног износа; рачуне које је извршилац услуге доставио извршилац услуга су у паушалним износима са количином 1 без описа појединачних услуга које су извршене и без јединичних цена. Рачуни гласе на Sky media group доо Београд, Sky solutions доо Београд, Sky events доо Београд, Sky logistic доо Београд које су ћерке фирме Sky corporation доо Београд. Притом се неке услуге дуплирају-нпр услуге обезбеђења за 63 Драгачевски сабор трубача је платила Туристичка организација; општина Лучани није организовала и вршила паркирање моторних возила за време трајања сабора; не постоје докази ко је усвојио Програм 63 Драгачевског сабора трубача јер је Саборски одбор одржао само једну седницу и то 30.7.2024. године али на дневном реду седнице није уврштено доношење програма 63 Драгачевског сабора трубача; (55) 504 хиљаде динара за консултантске услуге из области јавних набавки, иако Општинска управа у оквиру Одељења за буџет и финансије има систематизована и попуњена два радна места за јавне набавке и притом приликом сваке јавне набавке ангажује и плаћа (по 10 хиљада динара) лице које има сертификат за службеника јавне набавке (Општинска управа); (56) извршена је набавка добара и услуга преко посредника-агенција за шта је плаћена провизија, уместо да је набавка извршена директним преговарањем са добављачем, и то: Туристичка организација за ангажовање инфлуенсера (при чему је један инфлуенсер ангажован преко две агенције по различитој цени) и Библиотека за набавку књига за поклон предшколцима, ђацима основних и средњих школа; (57) извршена је набавка добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке, и то: (а) у износу од 2.359 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграде Општинске управе и Начелства у Гучи (Општинска управа); (б) 1.094 хиљада динара за намирнице за припремање хране (Предшколска установа); (в) 1.337 хиљада динара за услуге штампе за потребе ТО Драгачево и за потребе 63. Сабора трубача (Туристичка организација); (58) Месне заједнице: извршено је плаћање најмање у износу 296 хиљада динара председницима савета месне заједнице (чији су мандати истекли) на име накнаде трошкова за коришћење сопственог возила у службене сврхе, и без доказа за 17 месних заједница да су аутомобили коришћени за обављање службене радње; (59) Плаћено је по рачуну 120 хиљада динара више него што је уговорено, за годишњу чланарину Туристичкој организацији регије Западна Србија, Ужице (Туристичка организација); (60) ЈП „Драгачево путеви“ је за радове на одржавању јавног осветљења који су ми поверени Одлуком СО, најмање у износу 3.013 хиљада динара, ангажовало подизвођаче; (61) Извршене су услуге без закљученог уговора или другог правног акта, за услуге сервисирања службеног возила (Културни центар); (62) Општинска управа је пренела Центру за социјални рад најмање 228 хиљада динара на име исплате једнократних помоћи, иако Центар није испоштовао процедуру за доделу предметне помоћи (уговори са конкретним корисником су закључивани пре донетог решења о признавању права од стране центра); (63) код преноса средстава са раздела Општинске управе по основу дотација утврђени су следећи пропусти: (а) у години спровођења конкурса нису закључени уговори и средства додељена свим организацијама којима су средства одобрена; (б) код дела удружења средства су пренета након више месеци или годину дана уместо да буду плаћена авансно; (в) код дела удружења средства су преношена у целокупном износу приликом закључења уговора уместо 50% приликом закључења, а 50% након реализације; (64) Примопредаја изведених радова није извршена на прописан начин: (а) записник о примопредаји радова на одржавању крова на згради амбуланте у насељеном месту Вича сачињен је пре извођења вишкова радова



и у истом није наведен датум почетка и завршетка радова (Општинска управа); (б) није извршен коначни обрачун радова између наручиоца и извођача за радове на текућем одржавању постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани (Општинска управа);

- Председник општине закључио је уговор о закупу базена број 400-251/2024-II од 1.7.2024. године супротно Решењу које је донело Општинско веће, и члану 69 став 2 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани од 11.3.2016. године јер је базен издат по повољнијим условима односно по цени 25дин/м² због афирмације спорта и под условом да се по том основу не остварују приходи, а да уговором купац нема обавезу да врши афирмацију спорта кроз организовања рекреативних активности и школе пливања, и да не остварује приходе. У току ревизије нису достављени докази да је купац организовао бесплатне рекреативне активности и школе пливања. Купац је остваривао приходе по основу улазница за базен;
- За вршење послова секретара Скупштине општине постављено је лице које није на сталном раду у општини и истом је по том основу исплаћено 1.815 хиљада динара у бруто износу;
- За обављање функције директора Културног центра именовано је лице које није на сталном раду у Културном центру општине Лучани и по том основу је исплаћено 1.064 хиљада динара нето, односно 1.641 хиљада динара бруто;
- Послове секретара Скупштине општине и послове Председника скупштине и директора Културног центра обављала су лица која су пензионери и која су примала пуну плату и пензију уместо да су примали пензију и разлику између плате и пензије или да су примали само плату, а да им је пензија мировала;
- Набављане су услуге које нису извршаване онако како је уговорено, и то: (1) Општинска управа је платила израду пројекта за реализацију услуге сигурних путева за децу од куће до школе, а предметне услуге су извршене у далеко мањем обиму у односу на уговорене јер нису обухваћене све школе на територији општине Лучани како је било уговорено већ само једна у МЗ Вича, а плаћен је целокупан уговорени износ (Општинска управа); (3) Извршени су расходи у износу од 594 хиљаде динара за услуге које нису биле предмет уговора- израда геодетских подлога за пројектовање путева по Месним заједницама (Општинска управа); (2) Библиотека је платила услуге коришћења програма за књиговодство и за себе и за Туристичку организацију, где је програм инсталиран и примењује се само код Туристичке организације а уговорено је и вршено је плаћање за оба индиректна корисника;
- Председнику Скупштине општине, решење о службеном путу у иностранство донео је ненадлежан орган, односно председник општине Лучани, уместо Комисије за кадровска, административна, мандатно - имунитетска питања и радне односе;
- Коришћена су службена возила за обављање службених путовања без валидне рачуноводствене документације и то: (1) Дневни налози за службена возила не садрже све потребне елементе: OPEL INSIGNIA регистарских ознака LU021BB: један део налога не садржи потпис лица, није наведен број налога, километража, опис радње, време повратка, нема локације где се путовало. За један део путовања нису попуњени налози односно службени пут је обављен службеним аутом, а да дневни налог за возило није попуњен (Председник општине); за пут у Београд коришћено је службено возило најмање 70 пута, а да лице које је исто користило није имало налог за службени пут нити извештај са службеног путовања па се не може утврдити за које је сврхе ауто коришћен. За возило Шкода фабиа (LU016VU) налози нису потписани од стране возача, корисника и овлашћеног лица, нису нумерисани; за возило Шкода рапид



LU016VV за месец мај један део налога је остао непопуњен, почетна километража и крајња километража од претходног дана се не поклапају, на појединим налозима је наведена само километража без осталих података и тд. За возило Шкода фабиа BG1425ZS недостају налози за децембар 2024. године, а за период од 25.3.2024. године до 15.5.2024. године нису вођени дневни налози, већ је на једном налогу уз опис посла „Вишедневни одлазак у ЛПА у Гучи“, евидентирана укупна километража од 1.661 километар која је пређена у овом периоду (187442 - 189103). За возило Шкода јети LU016BV део налога је непопуњен, део налога је делимично попуњен, на неким налозима нема потписа лица, на неким време када је возило коришћено; Службени ауто регистарских ознака LU016VU коришћен је и за време државног празника за одлазак у Београд (11.11.2024. године) (Општинска управа); (2) Службеним возилом Шкода фабиа (LU016VU) у току 2024. године обављено је најмање 64 службена путовања ван територије општине Лучани без налога за службено путовање за лица, а да на налозима за службено возило је наведено да је ауто користио начелник управе, док према писаној информацији возило су поред начелника користила и друга лица на основу усменог налога од стране начелника и да се налог за возило попуњавао тек на крају године и из тог разлога наведене релације одступају од стварних релација на којима је возило у току године коришћено (Општинска управа); Ово возило је коришћено на територији општине Лучани најмање 16 дана, али се не може утврдити ко је возило користио и за које намене (који је опис службене радње за коју је возило коришћено) (Општинска управа); (3) Очитавања са ТАГ уређаја се не поклапају са релацијама кретања возила из налога за коришћење службеног возила (нпр за возило LU016VU за најмање 19 одласака у Београд не постоји евиденција са ТАГ уређаја, односно доказ да је возило заиста вожено до Београда и назад до Лучана. Такође, 31.3, 1.4.2024. и 3.4.2024. године возило се према ТАГ-у налазило на путу за Обреновац, а да према путним налозима ауто се 31.3. и 3.4.2024. године налазио у Лучанима и није коришћен за службени пут) што је потврђено и писаном информацијом број сл 03 од 21.2.2025. године у којој се наводи да подаци унети у налоге за возила нису у потпуности тачни односно возила нису коришћена на релацијама које су наведене у налозима јер су се налози попуњавали ретроактивно (Општинска управа); (4) За службена путовања у иностранству (Требиње, БиХ, Дравград Словенија) за председника општине и начелника Општинске управе нису сачињени налози за службени пут нити извештаји о обављеном службеном путовању. Такође, на налогу за службено возило није наведен податак о израчунатој пређеној километражи; (5) Запосленима нису издавани дневни налози за службено путовање за дане када су одлазили на службени пут у највећем броју службених путовања (Општинска управа); (6) Обављена су службена путовања службеним возилима ван општине Лучани најмање 19.250 километара у току 2024. године, (за возило LU021BV најмање 13.065 km), а да лица нису имала налог за службени пут за лице, односно без доказа да је службени пут обављен за извршење службене радње (Општинска управа); (7) Службени ауто је коришћен од стране лица које није ни запослено лице, ни функционер код ДКБС и ИКБС у општини Лучани, односно службени ауто је користио адвокат на релацији Лучани - Ивањица дана 14.8.2024. године, 110 километара (LU016BV), (Општинска управа); (8) Шеф пореског одељења користи службено возило (BG1425-ZS) за долазак и одлазак са посла, на релацији Лучани - Гуча, односно, у периоду од 7 часова до 15 часова. Ауто јој је дат уместо да јој се исплаћује износ трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у вредности цене карте према важећем ценовнику и потврдама аутопревозника; (9) Запосленима се врши надокнада трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), (нпр Семинар на Убу),



уместо само за преноћиште и доручак, (Општинска управа); (10) Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње, као помоћне евиденције се не воде хронолошки, уредно и ажурно (Општинска управа); (11) Код Културног центра сви запослени без обзира на удаљениост релације на коју су путовали, у налозима су наводили да су на службеном путу провели преко 12 сати ради исплате пуне дневнице. Такође из наведених налога се не може утврдити којим аутом је обављено службено путовање јер није наведена регистарска ознака возила. За најмање једно лице исплаћена је дневница за службени пут без издатог налога за службени пут; (12) Туристичка организација: налози за службено возило LU021DI не садрже све потребне елементе, нема описа посла или је само наведен град/општина (нпр 9.10. Нови Пазар), налози за поједине дане не садрже ни датум, ни ко је ауто користио, ни назив и регистарске ознаке возила, ни опис радње, ни време одласка и време поласка (нпр налог 62/2024), један део налога не садржи потпис лица које је возило користило или не садржи потпис возача, већи део налоге на садржи података о називу радног места лица које је возило користило; (13) Директор Туристичке организације је за потребе одласка на обуку у Београд користила сопствени аутомобил, а да притом није поднела захтев Управном одбору, нити за исто добила одобрење које је прописано интерним актима; (14) Туристичка организација је извршила плаћање смештаја приликом учешћа на 45 Сајму туризма, без рачуна и без доказа о извршеној услузи; (15) Туристичка организација: За одлазак на Сајам туризма у Берлину не постоји позивно писмо, нити било који валидни документ који је директорки Туристичке организације намењен и уручен, како би присуствовала поменутом сајму. Дневнице за службени пут у иностранству-Берлин и трошкови такси превоза и метроа, исплаћене су у динарској противвредности по курсу Народне Банке Србије на дан исплате, уместо да се исте исплаћују преко девизног рачуна у иностраној валути; ови расходи нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима; (16) Библиотека: службени пут на свим релацијама трајао је најмање 12 сати без обзира на локацију и пређену километражу тог дана и сваки пут је исплаћена пуна дневница;

- Према аналитичкој картици Туристичке организације извршење на конту 422111 износи 566 хиљада динара, а према главној књизи трезора извршење је 673 хиљаде динара односно са буџета општине извршен је пренос средстава Туристичкој организацији у износу 673 хиљаде динара, а да Туристичка организација је извршила плаћање са другог конта за друге намене у износу 107 хиљада динара;
- Закључени су уговори без укупно уговорене вредности добара и услуга, који се набављају, и то: (1) са добављачем „ЕПС АД“ Београд за набавку електричне енергије (Општинска управа и Предшколска установа); (2) са добављачем „YUGOROSGAZ“ AD за набавку природног гаса (Културни центар); (3) са добављачима „ЈКП Комуналац Лучани“ Лучани и ЈП „Драгачево путеви“ за пружање комуналних услуга, односно одржавање комуналне хигијене (Културни центар и Општинска управа); (4) са добављачем „MILBO EXPO“ Београд за закуп опреме за сајам књига 63. Драгачевском сабору трубача са добављачем (Библиотека); (5) са добављачем „Милан Благојевић Интертранс“ доо Лучани за услуге одржавања службених возила; (6) са добављачем „Бетнер“ доо за набавку средстава за чишћење (Предшколска установа); (7) са добављачем „Самостално занатском, трговинском радњом „ДАЈОНЕ“ за набавку потрошног материјала (Предшколска установа); (8) са добављачем „Лукоил Србија“ доо за набавку дизел горива (Туристичка организација);
- Закључени су уговори на неодређено време, и то: (1) са добављачем ЈП „Пошта Србије“ Београд за услуге поште и доставе (Општинска управа) и (2) са добављачем „YUGOROSGAZ“ AD за набавку природног гаса (Културни центар);



- Уговор за одржавање веб презентације и израда нових елемената презентације по коме је плаћено 970 хиљада динара закључен је ретроактивно (Библиотека), притом је уговор закључен за одржавање у току целе 2023. године а предузеће је основано 13.11.2023 године и уговор закључен 14.11.2023. године;
- Код спровођења конкурса утврђени су следећи пропусти: (1) најмање 1.210 хиљада динара на име стипендирања студената по основу решења председника без спроведеног конкурса; (2) 254 хиљада динара за два удружења грађана у области спорта за које није закључен ни уговор и спроведен конкурс;
- Приликом спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује утврђени су следећи пропусти: (1) у обрасцима структуре цена наведене су само јединичне цене без количина, и то: (а) за услуге хотела и ресторана у Лучанима и услуге ресторана у Београду (Председник општине); (б) за набавку репрезентације, услуга ресторана, поклона, услуге фотокопирања, ремонт тонер касета (Општинска управа); (2) Структура цена код јавне набавке додатно ангажовање кадрова за потребе 63. Драгачевског сабора трубача, не садржи податке о цени по јединици мере већ укупној цени, односно цена је дата по врсти посла а не по извршиоцу или радном сату (Туристичка организација); (3) У структури цена за набавку услуга кетеринга за 2023. годину и 2024. годину, наведене су количине порција и јединичне цене, без навођења шта једна порција кетеринга садржи (Библиотека); (4) за услуге хотела и ресторана у Лучанима и услуге ресторана у Београду (Председник општине) и за набавку репрезентације, услуга ресторана, поклона, услуге фотокопирања, ремонт тонер касета, геодетске услуге (Општинска управа) у обрасцима структуре цена наведене су само јединичне цене без количина; (5) у обрасцу структуре цена наведена је ставка „уређење саобраћајне и пешачке инфраструктуре“ са количином 1, без навођења из чега се састоји и које су јединичне цене, односно предметне услуге су уговорене и плаћене паушално (Општинска управа); (6) за радове на текућем одржавању постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани нису наведене тачне локације које су предмет набавке (Општинска управа); (7) за услуге механичких поправки и уградњи материјала на возилима Општинске управе, уговори су закључени на процењену вредност, а не на понуђену цену (Општинска управа); (8) за услуге одржавања и уградње клима уређаја техничка спецификација не садржи количине предметних услуга и не садрже податке о објектима у којима ће се исте уградити (Општинска управа); (9) спецификације и структура цена за одржавања и крчења заштићеног подручја Рћанске пећине, разликују се у погледу површине која ће бити предмет извршења и под различитим ставкама планирани су исти радови које треба извести и душло платити (Туристичка организација);
- Рачунополагач и одговорно лице Туристичке организације (наредбодавац) је исто лице (такође, исто лице је потписало обрасце годишњег финансијског извештаја као лице које је одговорно за попуњавање и наредбодавац;
- У пословним књигама нису исказане обавезе по основу два пристигла рачуна у укупном износу 32 хиљаде динара (Библиотека);
- Књижења извршених плаћања и затварање аванса за изведене радове по привременим и окончаним ситуацијама вршено је на дан 31.12.2024. године, уместо у тренутку пријема и књижења ситуација, и то: (1) за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 2-Дом здравља Гуча у износу 17.777 хиљада динара; (2) за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 1-ОШ Милан Благојевић у износу 16.896 хиљада динара и (3) затварање датог аванса за извођење радова на реконструкцији парка у оквиру спортског центра у износу од 25.049 хиљада динара (све код Општинске управе);



- Код Општинске управе одређени расходи (геодетске услуге, одржавање клима уређаја, социјална заштита из буџета) нису планирани, извршени и евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, док Културни центар амортизацију за доградњу Мотела Ас и амортизацију спортског центра није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима;
- Нису остварени приходи од представа, односно нису наплаћиване карте иако није предвиђено ниједним интерним актом да се карте не наплаћују (Библиотека);
- Директни и индиректни корисници део обавеза не евидентирају у тренутку настанка исте, већ у тренутку плаћања, док део обавеза није измирен у прописаним и уговореним роковима, и то: (1) у износу од 314 хиљада динара, за набавку и уградњу столарије за објекат МЗ Лисице (Општинска управа); (2) 373 хиљада динара за набавку нафтних деривата по основу преузетих обавеза по рачунима из претходних година (Општинска управа);
- Општинска управа обавезе по судским одлукама није измиривала у прописаним роковима, нити је преузете обавезе решавала споразумним путем (пре покретања поступка пред извршитељима), што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 864 хиљаде динара;
- Код закључивања судских и вансудских поравнања утврђени су следећи шропутти: (1) у најмање једном предмету Уговор о вансудском поравнању за накнаду материјалне штете је закључен пре процене штете и сачињавања записника од стране комисије; (2) закључено је најмање 11 судских поравнања (већину је закључио ангажовани адвокат), ради накнаде материјалне и нематеријалне штете физичким лицима услед напада напуштених животиња, уместо да се закључе вансудска поравнања и на тај начин смање трошкови парничног поступка; (3) интерним актом није предвиђен начин утврђивања висине накнаде материјалне и нематеријалне штете коју причине напуштене животиње, услед чега су закључивана судска и вансудска поравнања на различите износе (Општинска управа);

3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- Програмско решење које користе Културни центар и месне заједнице је у великој мери технолошки застарело, и исто не пружа поуздану основу за вођење пословних књига;
- Туристичка организација пословне књиге није водила у току године, односно евидентирање није вршила сукцесивно у току године када су вршена плаћања, односно пословне књиге није водила хронолошки, уредно и ажурно, већ се по завршетку 2024. године кренуло са књижењем рачуна, извода, потраживања и осталих докумената почев за јануар месец 2024. године
- Један део опреме код Општинске управе није евидентиран у одговарајућим мерним јединицама (рафови за регистраторе инв. бр. 1361, 1364, 1372, полица инв. бр. 1362, дводелни ормар инв. бр. 1373, ормар инв. бр. 1374 евидентирани су по дужном метру);
- Општинска управа је на конту 011221- Канцеларијска опрема евидентирала је гасни котао, ТВ за видео презентације, грејалице који представљају опрему за домаћинство односно требали су бити евидентирани на конту 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство;
- Општинска управа је на конту 011222 - Рачунарска опрема евидентирала рачунаре са мониторима, тастатурама под истим инвентарским бројем и са количином један (инв.бр. 192,1089).
- У Помоћној књизи Општинске управе на конту 011224 - Електронска и фотографска опрема евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску, и то фотокопир апарат (инв број 2375), садашње вредности 107 хиљада динара;



- Општинска управа је на конту 011281- Опрема за јавну безбедност евидентирала и опрему која не спада у опрему за безбедност, већ у опрему за домаћинство и угоститељство (011225) и то телевизори који су потпуно амортизовани са садашњом вредношћу 0, као и два телевизора која се користе у кабинетима председника општине и начелника управе садашње вредности 61 хиљаду динара;
- У помоћној књизи Општинске управе није исказана амортизација кроз стопе, већ се евиденција о истим налази у кумулативном прегледу по амортизационим групама за сваки инвентарски број;
- У помоћној књизи Предшколске установе на конту 011261 - Опрема за образовање евидентирана је и опрема која не спада у опрему за образовање, набавне вредности 5.124 хиљада динара отписане вредности 2.397 хиљада динара, тако да је садашња вредност 2.727 хиљада динара и то канцеларијска опрема садашње вредности 274 хиљаде динара (најмање 68 инвентарских бројева-столице, столови, полице, ормани, фотеље), уређаји за домаћинство садашње вредности 1.918 хиљада динара (најмање 17 инвентарских бројева - расхладни орман, пећ, машина за прање и сушење веша, замрзивач), рачунарска опрема садашње вредности 421 хиљаду динара (најмање 19 инвентарских бројева - рачунари и штампачи), електронска и фото опрема садашње вредности 115 хиљада динара (најмање 5 инвентарских бројева - дигитална камера, пројектор);
- Поједина опрема није правилно распоређена у амортизационе групе и то: (1) Општинска управа: видео надзор и дигитална камера по стопи 20% уместо 10%, фрижидер по стопи 15% уместо 18%, ватрогасни апарат (инв. бр. 806, 807) по стопи 15,5% уместо 12,5%, теписи (инв. бр. 867, 868) по стопи 16,5% уместо 12,5%; штампачи (инв.бр. 519, 520, 608, 624, 808, 819) по стопи 20% уместо 14,3%,. (2) Предшколска установа: за седам лаптопова примењена је стопа амортизације 1 или 14,3, уместо 20%, штампач садашње вредности 12 хиљада динара по стопи од 1% уместо 14,3%, дигитална камера садашње вредности 20 хиљада по стопи од 1% уместо 10%. (3) Културни центар за део опреме није применио одговарајућу амортизациону стопу приликом обрачуна амортизације и то: канцеларијски намештај (инв. бр. 1532, 1533, 1542) по стопи од 11% уместо 12,5%, музички инструменти (инв.бр. 1562, 1563, 1564, 1565, 1566) по стопи од 11% уместо 12,5%, ТВ пријемник по стопи од 11% уместо 12,5%.
- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 1/1 евидентирани су соларни панели на згради управе, евидентирана је количина 1, без евидентираних стварних количина;
- Туристичка организација обавезе у износу 84 хиљада динара за поклоне за децу запослених, за превоз запослених и за дневнице за службена путовања није прокњижила на одговарајућим субаналитичким контима
- Пројекти за које су радови завршени евидентирани су код Општинске управе на најмање четири посебна инвентарска броја, уместо да су евидентирани на инвентарским бројевима објеката на које се пројекти односе;
- У току године Туристичка организација и Библиотека су обавезе по основу дневница за службена путовања евидентирали на конту 232000 уместо 237000:
- У току године Општинска управа је евидентирала обавезе по основу дотација за куповину сеоских кућа, дотације верским заједницама и спортским организацијама на конту 245194 уместо на контима 244281, 245194 и 245191;
- Општинска управа је евидентирала степениште Нова колонија садашње вредности 8031 хиљада динара на конту 011125 уместо 011311;
- Општинска управа је евидентирала капеле садашње вредности 2.885 хиљада динара на конту 011133 уместо на 011300;



- Скупштина општине је исказала обавезе у износу од 83 хиљаде динара на конту 237300 уместо 237100 по основу дневница за службена путовања;
 - Општинско веће је исказало обавезе у износу од девет хиљада динара на конту 237300 уместо 237100 по основу дневница за службена путовања;
 - Општинска управа је исказала обавезе у износу од 12 хиљада динара на конту 237300 уместо на 237400 по основу пореза на доходак грађана;
 - Општинска управа је дате авансе за набавку радова (реконструкција парка) у износу 5.634 хиљада динара евидентирала на конту 123000 Краткорочни пласмани уместо на конту 015200 аванси за нефинансијску имовину;
 - ДКБС за већину плаћених аванса није вршила затварање плаћених аванса по рачунима добављача у тренутку пристизања рачуна, већ налогом за књижење на крају године у тренутку затварања пословних књига;
 - Под инвентарским бројевима 2043/0. 2125/0. 2126/0, 2128/0, 2130/0, 2131/0, 2132/0, 2311/0 и 2312/0 воде се путеви са истим описом „МЗ Горња Краварица- засеок Перовићи“, уместо да се описи утврде на основу испостављене окончане ситуације и закљученог уговора (три путна правца);
 - Општина Лучани је средства од закупа базена у износу од 21 хиљаде динара неправилно је евидентирала на субаналитичком конту;
 - није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине Лучани;
- (4) *Праћење и процена система*
- Општина Лучани није успоставила интерну ревизију (2.1.1);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

25. Није извршен повраћај средстава, са подрачуна којима управљају индиректни корисници буџетских средстава, у буџет Општине Лучани у износу од најмање 1.046 хиљада динара до истека фискалне 2024. године (Препорука број 89);
26. Индиректни корисници нису обезбедили уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне ;
27. Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Лучани и у пословним књигама јавних предузећа и АД чији је општина оснивач и акционарских друштава, и то: (1) исказано је веће учешће у капиталу у пословним књигама општине него у пословним књигама код: ЈКП Дубоко Ужице 2.932 хиљаде динара, Мостоградње (у стечају) 52 хиљаде динара и Слободе ад Чачак у износу од 1.196 хиљада динара, и исказано је и мање учешће у капиталу ЈП Рзав Ариље у пословним књигама општине него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 110.177 хиљада динара.
28. Није извршено усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Лучани и капитала исказаног у АПР-у и то за ЈКП Дубоко Ужице 2.932 хиљаде динара и Мостоградње (у стечају) 52 хиљаде динара;
29. Нацрт Одлуке о буџету општине Лучани за 2024. годину израдило је Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Лучани и доставило Општинском већу дана 22.11.2023. године, односно исти није достављен надлежном органу локалне власти до 1.11.2023. године;
30. Предлог одлуке о буџету општине Лучани за 2024. годину је утврдило Општинско веће на седници дана 23.11.2023. године и исти упутило на усвајање Скупштини

⁸**ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



општине, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2023. године;

31. Одлуком о ребалансу буџета општине Лучани за 2024. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства. Такође, Одлуком о завршном рачуну општине Лучани за 2023. годину пренета неутрошена средства износе 24.346 хиљада динара, док је ребалансом буџета распоређено 38.079 хиљада динара, а салдо готовине на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године износи 48.603 хиљаде динара;
32. Одлука о буџету и Одлука о ребалансу које су објављене у Службеном гласнику општине Лучани и налазе се на званичном сајту општине Лучани не садрже Табелу 2, у којој би се исказале упоредо по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима: (1) маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2023. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2023. години у складу са одредбама члана 44. Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину, (2) маса средства за плате исплаћена за септембар 2023. године и (3) планирана средства за плате за 2024. годину;
33. Предлози финансијских планова за укупно шест корисника буџетских средстава нису достављени до 01.09.2023. године;
34. Достављени Предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже: (1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; (2) родну анализу расхода и издатака; (3) програмске информације; (4) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије;
35. У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 14.345 хиљада динара, због евидентирања прихода у већем износу приликом преноса средстава са наменског депозитног рачуна на прописане уплатне рачуне јавних прихода трезора општине Лучани;
36. У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више је исказан Вишак прихода и примања - суфицит у износу од најмање 14.345 хиљада динара што није у складу са чланом 7 став 6 и став 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ОСОО и буџетских фондова.
37. У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 11.487 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака;
38. У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године Салдо готовине на крају 2024. године исказан је у већем износу за 311 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора и салдо готовине на крају 2023. године утврђен је у већем износу за 126 хиљада динара;
39. Нису потписани сви годишњи финансијски извештаји од стране одговорних лица месних заједница, и то: МЗ Лучани, МЗ Доњи Дубац, МЗ Котража, МЗ Рти, МЗ Кошани, МЗ Расовац, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
40. Увидом у главну књигу Туристичке организације (помоћна књига није вођена) утврђено је да није евидентирана класа 000000 - Нефинансијска имовина, а у



обрасцима годишњег финансијског извештаја приказано је стање на контима класе 000000 (011200-Опрема) нето вредности 1.002 хиљада динара (брuto вредности 3.379 хиљада динара и исправке вредности 2.376 хиљада динара) односно годишњи финансијски извештај није сачињен на основу података из књиговодствених евиденција;

41. Увидом у главну књигу Библиотеке (помоћна књига није вођена) утврђено је да није евидентирано почетно стање на класи 0-Нефинансијска имовина, и да је у току године евидентирно на конту 011263 опрема за културу износу 79 хиљада динара, а у обрасцима годишњег финансијског извештаја приказано је стање на контима класе 0 (011200-Опрема и 011300 Остале некретнине и опрема) нето вредности 4.253 хиљаде динара (брuto вредности 4.899 хиљада динара и исправке вредности 646 хиљада динара) односно годишњи финансијски извештај није сачињен на основу података из књиговодствених евиденција;
42. Општина Лучани није уписана као носилац права јавне својине у РГЗ- у, већ као држалац или корисник над: (1) једном јединицом пословног простора; (2) две јединице стамбених простора; (3) 391 јединице осталих објеката; (4) 131 јединице земљишта.
43. Општина Лучани је у својим пословним књигама евидентирала најмање: (1) пет јединица пословног простора за које у РГЗ- у није уписано право својине; (2) три јединице стамбеног простора за које у РГЗ-у није уписано право јавне својине; (5) пет јединица спортских објеката за које у РГЗ- у није уписано право јавне својине.
44. Општина Лучани у својим пословним књигама није евидентирала најмање: (1) 2767 јединице осталих објеката и (2) 3703 јединица земљишта, за које је у РГЗ- у уписан као носилац права јавне својине, као држалац или корисник.

Као што је објашњено под тачком 2.2.3.1. Напомена уз Извештај, код Пописа на дан 31.12.2024. године утврђено је следеће:

45. Директни буџетски корисници:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године и измена правила број: 110-11/2023-IV од 15.11.2023. године нису у потпуности усклађени са важећим републичким Правилником о попису ("Сл. гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018), и то у делу да пописна комисија мора имати и заменика председника и заменике чланова. Поред тога наведена акта се односе само на Општинску управу, док остали директни буџетски корисници немају интерни акт о попису;
- План рада комисије за попис финансијске имовине и обавеза није усклађен са решењем о образовању комисија у погледу рока за достављање извештаја (у решењу је 10.02.2025. године, а у плану 31.01.2025. године), притом су планове рада саставили (потписали) само председници комисије, уместо да исте сачине сви чланови комисије, јер су сви они одговорни за тачност вршења пописа;
- Општинска управа је поред свог спровела попис и других директних буџетских корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво), уместо да сваки корисник спроведе посебан попис (акте у току пописа за све директне кориснике је доносио начелник Општинске управе, уместо одговорног лица директног корисника);
- Комисија за попис нефинансијске имовине није утврдила стварно стање на терену, односно стварне површине за део предметне имовине (водоводи, канализације, резервоари, базени за воду, пумпне станице, подлога за игралиште у Гучи, спортски објект Горачићи, објект и земљиште дечијег вртића у Гучи, котларница у Гучи, зграда



коју користи ЈП Драгачево путеви, зграда вртића у Лучанима, базен и помоћни објект Гуча, партерно уређење испред општине, мотел Гуча, затворени базен у Гучи, сви су пописани са количином 1 уместо у одговарајућим мерним јединицама; Марковица помоћна зграда, школа Дљин, спортски центар у Гучи, игралиште код средње школе, стајалиште и мост у Пухову, игралиште у Велесу, игралиште и плато код Основне школе у Гучи није наведено стање по попису);

- Општинска управа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример игралиште код средње школе и затворени базен у Гучи се води по комаду; базен и помоћни објект у Гучи, као и стајалиште и мост у Пухову се воде под истим инвентарским бројем и са укупном површином, тако да није могуће утврдити површину сваког објекта; партерно уређење испред општине и систем видео надзора се воде без спецификације из чега се састоје; пдв за саобраћајне објекте у припреми се води као путеви и то по комаду);
- У пописним листама за неколико основних средстава није наведен инвентарски број (на пример мултифункционални уређај је пописан у количини 2 са једним инвентарским бројем), што отежава идентификацију имовине приликом пописа,;
- Нису утврђене стварне количине за део нефинансијске имовине (на пример сет столица за одборнике и систем видео надзора су пописани са колиином 1; notebook у канцеларији број 13 и фитнес справе на отвореном није наведена количина у пописним листама);
- Предмет пописа биле су непокретности које су дате на коришћење другим правним субјектима (на пример објект вртића у Гучи, зграда Центра за социјални рад, зграда ЈП Драгачево путеви, објекти које користе Месне заједницама, зграда ЈП Дирекције, зграда и складиште Комуналца, зграда вртића у Лучанима, зграда Културног центра), уместо да пописна комисија од корисника непокретности прибави пописне листе у којима ће бити пописане непокретности које се користе;
- Није извршено ближе описивање имовине која се пописује и уношење тих података у пописне листе (дуборез, спортски објект Горачићи, алармна централа, доградња вртића у Гучи, спортски центар у Гучи, систем видео надзора);
- Нису пописана на посебним пописним листама возила која су дата на коришћење општини (школа фаба регистарских ознака BG2374HC и школа фаба регистарских ознака BG1425ZS), док су пописане ствари које не требају бити предмет пописа (порез на пренос апсолутних права у количини 1);
- Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже стварно и књиговодствено стање имовине (наведено само вредносно по контима), притом нису наведени предлози и објашњења комисија у вези са датим предлозима за искњижење (за дечије игралиште на Новој колонији у пописним листама стоји да се искњижава по налогу комисије, без навођења разлога за искњижење) и разложима зашто за део непокретности није уписано стање по попису у пописним листама (на пример Марковица помоћна зграда, школа Дљин, спортски центар у Гучи, игралиште код средње школе, стајалиште и мост у Пухову, игралиште у Велесу, игралиште и плато код Основне школе у Гучи);
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања, из разлога што приликом пописа за део имовине није утврђено стварно стање или непокретности нису пописане у одговарајућим јединицама мере;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

46. Индиректни буџетски корисници:



Предшколска установа „Наша радост“ Лучани.

- Планове рада пописних комисија донео је само председник комисије, иако је прописано да план рада саставља пописна комисија и да су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, притом рок за израду Извештаја о попису нефинансијске имовине није усклађен у Одлуци и образовању комисије и Плану рада комисије (25.01 и 15.01);
- У пописним листама основних средстава и ситног инвентара нису наведени инвентарски бројеви за сву имовину која је предмет пописа (један инвентарски број, а пописано више количина), што отежава идентификацију имовине, посебно оних јединица који су предложени за расход;
- За већину робе која се налази у магацину у пописним листама није наведена ни количина нити било какво објашњење или закључак пописне комисије, тако да није могуће утврдити да ли је роба пописана, односно колике су стварне количине исте;
- Пописне листе ситног инвентара не садрже податке о томе са стањем на који дан је вршен попис, односно није могуће утврдити да ли је попис извршен са стањем на дан 31.12. текуће године;
- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (више основних средстава се води под једним инвентарским бројем);
- Предшколска установа није извршила свеобухватан попис нефинансијске имовине, односно попис објеката који су им дати на коришћење, и то на посебним пописним листама које се затим достављају власнику истих;
- Извештаји о попису не садрже све прописане елементе, с обзиром да Извештај о попису финансијске имовине не садржи стање у благајни, док Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања робе у магацину (за већину робе не постоји стање у пописним листама), податке о разлозима за расход сваке јединице основног средства и ситног инвентара посебно (наведено је само опште за све) и примедбе и објашњења радника који рукују овом имовином (за расход је предложено 44 јединице основних средстава и 469 јединица ситног инвентара);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

Културни центар општине Лучани у Гучи.

- Правилник о начину и роковима вршења пописа број: 1176 од 28.12.2017. године није усклађен са актима донетим приликом спровођења пописа и са списком корисника јавних средстава, и то у погледу назива буџетског корисника који спроводи попис (стоји Центар за културу и спорт уместо Културни центар);
- Комисији за попис опреме и ситног инвентара пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним номенклатурним бројевима, већ су за опрему бројеви уписани од стране комисије приликом пописа, док за инвентар не постоје номенклатурни бројеви у пописним листама;
- Комисији за попис непокретности пре почетка пописа односно пре утврђивања стварног стања били су доступни подаци из књиговодства о површинама истих (на пример за спортски центар је стање по попису идентично стању по књигама наведено је „4.800 m2 + ограда стадион“, односно само је преписан податак из књиговодства без одређивања укупне површине, иста ситуација је и са осталим непокретностима);
- Није извршено ближе описивање имовине која је предмет пописа (озвучења, телефонска централа, опрема за видео презентацију) и комисија није у пописним



листама назначила разлоге за расход сваког појединачног основног средства које је предложено за расход (микрофон, дигитални фото апарат, столице);

- Културни центар не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Извештај о попису не садржи количински односно површински изражено стварно и књиговодствено стање нефинансијске имовине (наведено само вредносно), док попис дела финансијске имовине није извршен према стању у пословним књигама (стање на контима 123200, 291200 и 311100);
- Извештај о попису није усвојен од стране надлежног органа вршиоца пописа у прописаном року, услед чега у тренутку достављања документације од стране субјекта ревизије (фебруар 2024. године), није извршено усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча.

- Интерни акт Туристичке организације односно Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 407/2022 од 24.11.2023. године није у потпуности усклађен са важећим републичким Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, и то у погледу рокова за доношење акта о формирању комисије и за доношење плана рада комисије, одређивања лица која могу бити чланови комисије и друго;
- Рок за достављање Извештаја о попису надлежном органу вршиоца пописа, није усклађен у Одлуци о образовању пописне комисије и Плану рада комисије (20.01.2025. године и 31.12.2024. године);
- Акт о попису и образовању комисије за попис број: 486/24 није донет до 1. децембра текуће године, већ 18. децембра;
- Према Одлуци о попису и образовању комисије за попис број: 486/24 од 18.12.2024. године и достављеним натуралним пописним листама редован попис Туристичке организације за 2024. годину извршен је са стањем на дан 18.12.2024. године;
- План рада пописне комисије није донет до 10. децембра текуће године, већ 12. децембра, притом је план донео само председник комисије, иако је прописано да план рада саставља пописна комисија и да су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа;
- Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дати подаци из књиговодства, јер се помоћне књиге не воде, а у главној књизи није преузето почетно стање из претходне године, а књижење пословних промена за 2024. године је вршено у току 2025. године;
- У натуралним пописним листама које је сачинила комисија приликом пописа, наведено је само стање по књигама основних средстава који се предмет пописа (притом није јасно из којих књига је стање преузето јер Туристичка организација не води помоћне књиге и евиденције а у главној књизи у 2024. години није преузето почетно стање из 2023. године), притом за већину средстава стоји напомена отписано, тако да није могуће утврдити да ли су основна средства пописана и утврђене њихове стварне количине и да ли је већ део средстава отписан или га треба отписати и шта је разлог томе;



- Извештај о извршеном попису не садржи све прописане податке, односно не садржи количински изражено стварно и књиговодствено стање нефинансијске имовине (наведено само вредносно), притом у пописним листама које су приложене уз извештај наведено је само стање по књигама;
- Попис финансијске имовине није извршен на основу извода и друге валидне документације са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, односно није извршен према стању у пословним књигама (наведено је потврдио и директор у писаној информацији број: 82/2025 од 14.02.2025. године);
- Није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине, односно није извршен попис објеката који су дати на коришћење Туристичкој организацији, и то на посебним пописним листама, које се достављају власнику истих;
- У току ревизије нису достављени докази да је након спроведеног пописа извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем (посебно је значајно јер је у пописним листама наведено само стање по књигама. Чак ни за то није достављен доказ одакле је стање преузето јер у тренутку сачињавања извештаја о попису у књиговодству Туристичке организације је још увек вршено књижење пословних промена (главна књига) а помоћне књиге и евиденције нису вођене);
- Надлежни орган вршиоца пописа је усвојио Извештај о попису, али није разматрао и одлучивао о предлозима пописне комисије (да се расходује мобилни телефон НТС One S);
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

Библиотека општине Лучани у Гучи.

- Акт о образовању пописне комисије број: 240/2024 није донет до 1. децембра текуће године, већ 13. децембра;
- У Решење о образовању комисије за редован попис ванбилансне евиденције број: 242/2024 од 13.12.2024. године није наведен рок до кога комисија мора да састави извештај и достави га надлежном органу;
- За члана пописне комисије именовано је лице које је запослено у рачуноводству Библиотеке (потписала је годишњи финансијски извештај), односно лице које не може бити члан пописне комисије;
- План рада пописне комисије није донет до 10. децембра текуће године, већ 13. децембра;
- Библиотека не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дати подаци из књиговодства, јер се помоћне књиге не воде, а у главној књизи није преузето почетно стање из претходне године, а књижење пословних промена за 2024. годину је вршено у току 2025. године;
- Према натуралним пописним листама попис нефинансијске имовине је извршен са стањем на дан 30.12.2024. године, а не 31.12.2024. године;
- Пре почетка пописа нефинансијске имовине комисији нису дате пописне листе са уписаним номенклатурним бројевима, већ је комисија бројеве уписивала током пописа, притом нису наведени инвентарски бројеви за сву имовину која је предмет пописа (један инвентарски број, а пописано више количина), што отежава идентификацију имовине, ;
- Нису утврђене стварне количине књига које се налазе у библиотеци, с обзиром да је у пописним листама наведена само вредност истих;



- Извештај о извршеном попису не садржи све прописане податке, односно не садржи количински изражено стварно и књиговодствено стање нефинансијске имовине (наведено само вредносно);
- Попис финансијске имовине није извршен на основу извода и друге валидне документације са стањем на дан 31.12.2024. године за коју се врши попис, односно није извршен према стању у пословним књигама (у тренутку спровођења пописа нису прокњижени сви изводи за 2024. годину);
- Није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине, односно није извршен попис објеката који су дати на коришћење Библиотеци, и то на посебним пописним листама, које се достављају власнику истих;
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања за књиге, с обзиром да приликом пописа нису утврђене стварне количине истих;
- Надлежни орган вршиоца пописа донео је Одлуку о усвајању пописних листа, уместо да размотри извештај о извршеном попису и донесе акт о усвајању извештаја;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

Месне заједнице.

- Интерни акт о спровођењу пописа односно Правилник о измени правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2023-IV од 15.11.2023. године није усклађен са важећим републичким Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да је истим предвиђено да ће Општинска управа као директни буџетски корисник спровести попис имовине и обавеза индиректних корисника Месних заједница и да ће начелник Општинске управе доносити акта о попису уместо председника Савета Месних заједница, који су одговорна лица вршилаца пописа;
- У Решењима о образовању пописних комисија и Плановима рада комисија, нигде се не наводи да се иста односе на попис Месних заједница, рокови кад ће у којој Месној заједници бити спроведене конкретне радње и слично (сва решења и сви планови рада су само општи и потпуно идентични), такође наведена акта је донео начелник Општинске управе уместо Председника савета као овлашћеног лица вршиоца пописа;
- Пре почетка пописа нефинансијске имовине пописној комисији нису достављене пописне листе са уписаним инвентарским бројевима, што отежава идентификацију имовине;
- У току ревизије нису достављене натуралне пописне листе за попис нефинансијске имовине у Месним заједницама, односно достављене су само пописне листе из књиговодства које су потписали чланови комисије и у којима је наведено идентично стање у колонама стање по попису и стање по књигама, тако да није извршен физички попис на терену и иису утврђене стварне количине за имовину која је требала да буде предмет пописа (на пример код опреме за спорт стоји количина 1, без одређивања из чега се састоји и утврђивања стварних количина за сву опрему; за део канцеларијских столица не стоји ни стање по попису ни по књигама);
- Месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример код МЗ Крстац опрема за спорт се води под једном ставком, без спецификације из чега се опрема састоји);



- Извештаји о попису не садрже стварно стање имовине јер исто није ни утврђено, с обзиром да су подаци преписани из књиговодствене евиденције, притом је у извештају наведено само вредносно, а не и количинско стање имовине;
- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да стварно стање није утврђено, притом део извештаја није усвојен (одлуке нису потписане од стране Председника Савета), тако да није могао ни бити достављен на усаглашавање;
- Овлашћена лица вршилаца пописа (Председници Савета Месних заједница) нису усвојили део Извештаја о попису, односно нису потписали одлуке о усвајању извештаја;
- Редован попис имовине и обавеза за 2024. годину за већи део Месних заједница није извршен у прописаном року, с обзиром да су извештаји о попису нефинансијске имовине нису сачињени у усвојени до рока прописаног чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима општине Лучани препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да приходе, примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да приходе не евидентирају двоструко (Препоруке број 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 50);
2. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 24 и 30);
3. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) да изврше усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава; (2) да успоставе помоћну књигу основних средстава која садржи све потребне елементе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; (3) да инвестициона улагања планирају, извршавају и евидентирају на контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину (Препоруке број 36, 37, 38, 39, 40, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 63);
4. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези стамбеног простора да: (1) сву имовину-стамбени простор који је јавна својина општине евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником односно на основу података из Катастра непокретности и на основу валидне документације изврше упис непокретности у своје пословне књиге и према подацима у Катастру непокретности изврше проверу власништва над непокретностима над којима је општина уписана као држалац или корисник и да на основу валидне документације изврше упис права јавне својине; (2) објекте не евидентирају као целину већ појединачне стамбене просторе у оквиру објекта, да процене вредност истих и појединачне стамбене просторе у оквиру зграде у помоћним књигама евидентирају на посебним инвентарским бројевима; (3) у пословним књигама не воде стамбени простор који је продат и није јавна својина; (4) и (5) у пословним књигама не евидентирају објекте који не постоје односно који су срушени, предузму активности да се ови објекти не исказују у пословним књигама корисника, да не увећавају вредност објеката; (6) да се упише хипотека у евиденцији РГЗ у корист општине Лучани на најмање четири стана која су продата на рате и на



којима је уписана приватна својина тих физичких лица; (7) да врше контролу да ли закупци редовно измирују обавезе по основу комуналних трошкова и (8) да врше префактурисавање трошкова електричне енергије закупцима стамбеног простор (Препоруке број 60, 61, 62, 63, 64, 65);

5. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези пословног простора да: (1) сву имовину-пословни простор који је јавна својина општине евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником односно на основу података из Катастра непокретности и на основу валидне документације изврше упис непокретности у своје пословне књиге и према подацима у Катастру непокретности изврше проверу власништва над непокретностима над којима је општина уписана као држалац или корисник и да на основу валидне документације изврше упис права јавне својине; (2) у пословним књигама не евидентирају објекте који не постоје односно који су срушени, предузму активности да се ови објекти не исказују у пословним књигама корисника, да не увећавају вредност објеката; (3) закључе уговор о коришћењу пословног простора са Пореском управом; (4) закључе уговор са Компанијом Дунав осигурање у коме ће раздвојити закупнину од трошкова електричне енергије, комуналних и других трошкова; (5) на основу валидне документације укњиже у своје пословне књиге пословни простор који је издат у закуп; (6) утврде да ли се на инв броју 2244/2 води земљиште или пословни објекта и ако се заиста ради о земљишту, исто евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (7) у пословним књигама не евидентирају објекте који не постоје односно који су срушени или који су продати, предузму активности да се ови објекти не исказују у пословним књигама корисника, да не увећавају вредност објеката (Дом у Ђераћу, Дом у Негришорима и три пословна простора површине 156m²); (8) спроводе процедуре за издавање празних пословних простора (пословних простора које општина не користи за обављање делатности) у закуп; (9) закупцима врши префактурисање и наплата утрошене електричне енергије; (10) евидентирају степениште Нова Колонија на одговарајућој економској класификацији; (11) донесу акт о давању на коришћење пословног простор месним заједницама за обављање делатности и закључе уговоре о коришћењу пословних простора са јавним предузећима; (12) Општинска управа у своје пословне књиге преузме непокретности које су у јавној својини а воде се у пословним књигама Културног центра (Препоруке број 60, 61, 64, 66);
6. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези објеката за потребе образовања да: (1) реконструкције објеката образовања евидентирају на инвентарским бројевима на ком се налази сам објекат и (2) објекте евидентирају према стварним површинама (Препорука број 67);
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да изврше преузимање у пословне књиге Општинске управе доградње објекта, из пословних књига индиректног корисника, на основу веродостојне документације и да исти евидентирају у евиденцији РГЗ (Препорука број 68).
8. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани на конту складишта, силоси, гараже, евидентирају само ове објекте (Препорука број 69);
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да пројекту документацију по основу које радови још увек нису изведени евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником (Препорука број 70);
10. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани у вези осталих саобраћајних објеката да: (1) радове на реконструкцији и санацији путних праваца за које су пристигле окончане ситуације евидентирају на одговарајућим контима класе 0; (2) да



плаћен ПДВ по окончаним ситуацијама везују за окончане ситуације, односно увећавају вредност радова на класи 0; (3) реконструкције и санације евидентирају на инвентарским бројевима на којима се налазе путни правци; (4) реконструкције евидентирају према стварним површинама и по путним правцима где су реконструкције вршене и (5) у својим пословним књигама евидентирају путне правце који су у својини Општине и за које је Министарство привреде извршило улагања у реконструкцију (Препорука број 71);

11. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани у вези водоводне мреже да: (1) у својим пословним књигама изврше евидентирање водоводне мреже најмање у дужини 200 км; (2) у пословним књигама евидентирају експлоатационе бунаре (Препорука број 72);
12. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани у вези канализационе мреже да у својим пословним књигама изврше евидентирање канализационе мреже најмање у дужини 39 км (Препорука број 73);
13. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани у вези комуникационих и електричних водова да у својим пословним књигама изврше евидентирање мреже јавног осветљења (Препорука број 74);
14. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани у вези спортских и рекреационих објеката да: (1) предузму мере за упис својине на стадиону у Гучи у РГЗ- у, а потом изврше евидентирање стадиона у својим пословним књигама на основу валидне документације; (2) изврше преузимање малих спортских терена око стадиона и ограде из пословних књига Културног центра; (3) у помоћној књизи евидентирају објекте према стварним површинама; (4) приликом прекњижавања инвестиција са конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси, на конто 011000- Некретнине и опрема, инвестиције евидентирају на инвентарским бројевима на којим се имовина налази и да се на истима буду видне промене на непокретности у стању и вредности (Препоруке број 75, 79, 80);
15. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предузму мере за упис у катастар непокретности позорнице у Гучи и да изврше преузимање у своје пословне књиге на основу веродостојне документације (Препорука број 76);
16. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези опреме да: (1) води адекватну помоћну књигу опреме која садржи све елементе у складу са Правилником; (2) да се у књиге Предшколске установе преузму креветићи за децу, ормарићи, играчке и остала опрема за образовање која се води у пословним књигама Општинске управе; (3) Културни центар води помоћну књигу опреме која обезбеђује све податке прописане Правилником; (4) Туристичка организација и Библиотека успоставе помоћне књиге и евиденције; (5) Туристичка организација преузме почетно стање на контима класе 0, 1, 2 и 3 из претходних година; (6) Библиотека преузме почетно стање на контима класе 0, 1, 2 и 3 из претходних година (Препоруке број 75, 79, 81 и 84);
17. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези осталих некретнина и опреме да: (1) планове детаљне регулације евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (2) предузму мере да надлежни органи Републике Србије преузму пројекте о изградњи заштите од поплава за воде 2. реда које је финансирала и након доказа о преузимању општина искњиже исте из својих пословних књига; (3) Општинска управа на основу валидне документације изврши преузимање приступног платоа (испред Музеја трубе) од Културног центра; (4) Општинска управа на основу валидне документације изврши преузимање Санитарног блока (испред Музеја трубе) од Културног центра и (5) Библиотека књиге евидентира на одговарајућој економској класификацији (Препоруке број 78, 82, 83);



18. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези земљишта да: (1) воде помоћну књигу у којој ће земљиште бити евидентирано са свим прописаним подацима; (2) да се изврши усаглашавање помоћне са главном књигом; (3) се у пословним књигама евидентира целокупно земљиште које је у својини општине; (4) да се сва плаћања везана за набавку земљишта евидентирају заједно са њим како би се увећала вредност истог (Препоруке број 59 и 84);
19. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези нефинансијске имовине у припреми и датих аванса да: (1) радове на објекту средње школе који је у власништву Републике Србије да искњиже из пословних књига и предају власнику ради увећања вредности имовине која се води у њиховим пословним књигама; (2) да радове на реконструкцији путних праваца за које су пристигле окончане ситуације прекњиже са имовине у припреми на имовину у употребу; (3) радове на објекту хале при средњој школи који је у власништву Републике Србије да искњиже из пословних књига и предају власнику ради увећања вредности имовине која се води у њиховим пословним књигама; (4) радове на објекту Дома здравља-стационар у Гучи који је у власништву Републике Србије-корисник Дом здравља да искњиже из пословних књига и предају власнику ради увећања вредности имовине која се води у њиховим пословним књигама; (5) радове на објекту основне школе који је у власништву Републике Србије-корисник Дом здравља да искњиже из пословних књига и предају власнику ради увећања вредности имовине која се води у њиховим пословним књигама; (6) да радове на реконструкцији парка у оквиру спортског центра за које су пристигле окончане ситуације прекњиже са имовине у припреми на имовину у употребу; (7) орибаве изворну документацију (уговоре, рачуне и слично) за водоводну мрежу која је преузета из књига месних заједница; (8) да се изврши свеобухватан попис имовине у припреми ради идентификовања објеката на терену; (9) да се у пословним књигама на контима имовине у припреми евидентира пројекат за изградњу гасне котларнице и инсталације генератора за потребе ПУ (Препоруке број 48, 71, 85);
20. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези нематеријалне имовине да: (1) Општинска управа евидентира планска документа на одговарајућим контима у складу са Правилником; (2) Библиотека у својим пословним књигама евидентира све књиге које су набављене у току 2024. године и ранијих година на одговарајућим контима (Препоруке број 49, 82, 86);
21. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези финансијске имовине да: (1) да се сви јавни приходи уплате на уплатне рачуне јавних прихода; (2) се новчана средства депонују и воде на рачунима које води Управа за трезор; (3) да се изврши повраћај свих средстава која су уплаћена на рачунима у пословним банкама и да се рачуни не отварају ван КРТ-а; (4) стање новчаних средстава у билансу стања исказују у исправном износу; (5) се врши књижење промена на девизном рачуну; (6) у пословним књигама правилно евидентирају сва потраживања по основу изворних јавних прихода у складу са Правилником; (7) да се у пословним књигама евидентирају сва потраживања; (8) да се изврши повраћај пренетих неутрошених и неоправданих средстава са рачуна који се води у банци Поштанска штедионица; (9) да се утврди тачан износ потраживања по основу откупа станова на рате и иста евидентирају у пословним књигама; (10) изврше евидентирање раздуживања потраживања по свим уплатама; (11) пословне промене евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом; (12) врше усаглашавање стања потраживања са дужницима; (13) успоставе адекватну и поуздану помоћну књигу купаца у оквиру програма у коме се води књиговодство Општинске управе; (14) се у току године евидентирају сва потраживања по основу закупа и откупа стамбеног и пословног простора, спортских



- објекта и земљишта; (15) се на дан 31.12. евидентирају сва потраживања по основу откупа и закупа стамбеног простора, потраживања од Републике по основу погрешно уплаћених средстава и по основу доприноса за уређивање грађевинског земајишта; (16) да Туристичка организација и Библиотека успоставе помоћне књиге благајне. (17) да изврше анализу рачности и наплативости потраживања и на основу тога предузму мере за наплату потраживања; (18) Туристичка организација да изврши наплату свих потраживања по основу правоснажних пресуда; (19) да исказу стање датих аванса у тачним износима; (20) Туристичка организација успостави помоћну књигу датих аванса; (21) Туристичка организација приликом давања аванса исте књиги на одговарајућим контима 123200-дати аванси, депозити кауције (Препоруке број 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 95а, 96, 97, 98, 99);
22. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани у вези прихода и примања да: (1) да приликом доношења Одлуке о буџету реално планирају приходе и примања и да по потреби предлажу ребаланс буџета (препорука број 7); (2) да приходе евидентирају у складу са прописима, да их не дуплирају и да резултат пословања утврђују у исправним износима (препорука број 14); (3) да приходе евидентирају у складу са прописима, да их не дуплирају и да резултат пословања утврђују у исправним износима (препорука број 14); (4) наменска средства донација за набавку награда учесницима Сабора уплаћују на прописане уплатне рачуне у складу са законским прописима (препорука број 15); (5) закључују уговор о донацији (препорука број 15); (6) приходе које остварују индиректни корисници уплаћују на прописане уплатне рачуне у складу са законским прописима (препорука број 15); (7) средства донација за реализацију манифестација уплаћују на прописане уплатне рачуне у складу са законским прописима (препорука број 15);
23. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани у вези обавеза да: (1) Туристичка организација да обавезе по основу неисплаћене зараде за децембар евидентирају у пословним књигама; (2) Библиотека да обавезе по основу неисплаћене зараде за децембар евидентирају у пословним књигама; (3) да обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама. (4) Туристичка организација да све обавезе по основу накнаде за превоз запослених, и по основу дневница за службена путовања евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (5) Библиотека да све обавезе по основу накнаде за превоз запослених евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (6) да Туристичка организација за сва плаћања према запосленима најпре евидентирају обавезе на потражној страни конта; (7) Општинска управа у својим књигама искаже све обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди; (8) Општинска управа у својим књигама искаже све обавезе по основу субвенција за енергетску ефикасност; (9) да Туристичка организација за сва плаћања најпре евидентирају обавезе на потражној страни конта; (11) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза; (12) да месне заједнице предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза (Препоруке број 100, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107).
24. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препорука број 1, 2, 3, 4 и 5);

ПРИОРИТЕТ 2



25. Препоручујемо одговорним општине Лучани да обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет (Препорука број 87);
26. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да обезбеде уплату приходакоје остваре индиректни корисници на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода а не на њихове подрачуне (Препоруке број 15, 51, 89) ;
27. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да изврше усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Лучани и у пословним књигама јавних предузећа чији је општина оснивач и акционарских друштава;
28. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да изврше усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Лучани и капитала исказаног у АПР-у.
29. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да Нацрт Одлуке о буџету општине Лучани достављају Општинском већу у прописаним роковима (Препорука број 6);
30. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да општинско веће утврди Предлог одлуке о буџету општине Лучани у прописаним роковима и исти достави на усвајање Скупштини општине, у прописаним роковима (Препорука број 6);
31. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да одлуком о ребалансу буџета распореде сва пренета неутрошена средстава из претходне године и да утврде тачан износ ових средстава и ускладе га у свим актима (Препорука број 6);
32. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да Одлука о буџету и Одлука о ребалансу садрже све прописане табеле и податке (Препорука број 6);
33. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предлоге финансијских планова сви корисници буџетских средстава достављају у прописаним роковима (Препорука број 6);
34. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава садрже све прописане елементе (Препорука број 6);
35. Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања исказују у тачним износима односно да не долази до дуплирања приликом евидентирања (Препорука број 14);
36. Препоручујемо одговорним лицима да вишак прихода и примања - суфицит утврђују у тачном износу (Препоруке број 14, 52);
37. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају на котнтима класе 5 да не би био погрешно исказан мањак/вишак примања у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) (Препорука број 108);
38. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником.
39. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да обрасци годишњих финансијских извештаја свих директних и индиректних корисника буду потписани од стране одговорних лица (Препорука број 57);
40. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да Туристичка организација обрасце годишњег финансијског извештаја попуњава на основу података из пословних књига;



41. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да Библиотека обрасце годишњег финансијског извештаја попуњава на основу података из пословних књига;
42. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предузму мере да се у евиденцији РГЗ упише општина Лучани као носилац права својине на објектима на којима је сада уписана као држалац или корисник (Препорука број 84);
43. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предузму мере да се сви објекти који су евидентирани у пословним књигама општине евидентирају и у евиденцији РГЗ (Препорука број 84);
44. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предузму мере да се сви објекти који су евидентирани у евиденцији РГЗ као својина општине упишу и у пословним књигама општине (Препорука број 84);
45. Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерни правилник о попису усклади са важећим републичким правилником; (2) да се у погледу рокова ускладе акта донета приликом пописа и да се план рада донесе од стране свих чланова пописне комисије; (3) да сваки директни буџетски корисник спроведе посебан попис; (4) да се на терену утврди стварно стање односно стварне површине непокретности; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (7) да се утврде стварне количине пописане имовине; (8) да се имовина која је дата на коришћење другим привредним субјектима, попише од стране тих субјеката; (9) да се изврши ближе описивање имовине која се пописује и да се ти подаци унесу у пописне листе; (10) да се на посебним пописним листама попише имовина која је добијена на коришћење и да се не пописују ствари које не могу бити предмет пописа; (11) да извештаји о попису садрже све прописане податке; (12) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (13) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима (Препорука број 53);
46. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу:
 - 46.1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се у погледу рокова ускладе акта донета приликом пописа и да се план рада донесе од стране свих чланова пописне комисије; (2) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се исти унесу у пописне листе; (3) да се у пописним листама наведу стварне количине за сву имовину која је предмет пописа; (4) да пописне листе садрже све прописане податке; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да се на посебним пописним листама изврши попис имовине која је добијена на коришћење; (7) да извештаји о попису садрже све прописане податке; (8) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима (Препорука број 54);
 - 46.2 Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерни акт о попису усклади са актима донета приликом пописа и списком корисника јавних средстава; (2) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим прописаним подацима; (3) да се пописној комисији не дају подаци из књиговодства о површини непокретности, пре утврђивања стварног стања; (4) да се изврши ближе описивање имовине која се пописује и да се ти подаци унесу у пописне листе, као и да



се у пописним листама наведу разлози за расход сваког основног средства појединачно; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да извештај о попису садржи све прописане податке; (7) да се извештаји о попису усвоје од стране надлежног органа и да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (8) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима (Препорука број 55, 77);

46.3 Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерни правилник о попису усклади са важећим републичким правилником; (2) да се ускладе рокови у актима донетим приликом пописа; (3) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року; (4) да се попис врши са стањем на дан 31.12. текуће године; (5) да се план рада пописне комисије донесе у прописаном року и да план донесу сви чланови комисије; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се пописној комисији дају сви прописани подаци о имовини која се пописује; (8) да се утврди стварно стање односно количине основних средстава која се пописују; (9) да извештај о попису садржи све прописане податке; (10) да се попис финансијске имовине врши према стању у пословним књигама; (11) да се на посебним пописним листама изврши попис имовине која је добијена на коришћење; (12) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (13) да надлежни орган приликом усвајања извештаја о попису одлучи и о предлозима пописне комисије; (14) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима (Препорука број 56);

46.4. Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року; (2) да се у акту о образовању пописне комисије наведе рок за израду извештаја о попису и достављање истог надлежном органу; (3) да се за чланове пописне комисије не именују лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује; (4) да се план рада пописне комисије донесе у прописаном року; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да се пописној комисији дају сви прописани подаци о имовини која се пописује; (7) да се попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године; (8) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се исти унесу у пописне листе; (9) да се утврде стварне количине имовине која се пописује; (10) да извештај о попису садржи све прописане податке; (11) да се попис финансијске имовине изврши према стању у пословним књигама; (12) да се на посебним пописним листама изврши попис имовине која је добијена на коришћење; (13) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (14) да надлежни орган размотри извештај о попису и донесе одлуку о истом; (15) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима (Препорука број 57);

46.5. Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерни правилник о попису усклади са важећим републичким правилником; (2) да акт о образовању пописних комисија и планови рада комисија садрже све прописане податке; (3) да се пре почетка пописа пописној комисији доставе пописне листе са уписаним инвентарским бројевима имовине која се пописује; (4) да се утврди стварно стање на терену односно стварне количине имовине која се пописује; (5) да се води помоћна



књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да извештаји о попису садрже све прописане податке; (7) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (8) да надлежни органи вршиоца пописа размотре и донесу одлуку о свим извештајима о попису; (9) да се попис спроведе у прописаном року; (10) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима (Препорука број 58).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. У годишњем програму Спортског савеза општине Лучани за 2025. годину, којим је конкурисао и добио средства за финансирање активности у области спорта, наведена је и манифестација МОСИ игре, односно за исту су одобрена средства на основу програма и спроведеног конкурса (Доказ: Годишњи програм Спортског савеза општине Лучани за 2025. годину од 20.04.2024. године; Решење о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта број: 06-9-20/2025-III од 21.02.2025. године).

2. У току ревизије рачун код банке Поштанска штедионица је угашен о чему је достављен доказ (11.4.2025. године). Приликом гашења рачуна преостала средстава су враћена буџету општине (дана 11.4.2025. године у износу 58 хиљада динара) о чему је као доказ достављен извод банке.

3. Председник општине је дана 17.12.2024. године расписао Конкурс за доделу студентских стипендија за школску 2024/2025 годину број: 191/2024-II (Доказ: Јавни конкурс број: 191/2024-II од 17.12.2024. године).

4. У поступку ревизије, купац стана који је на дан 31.12.2024. године имао дуговање за електричну енергију у износу од 99 хиљада динара, извршио је уплату износа од 100 хиљада динара дана 26.2.2025. године и тиме измирио дуговања (Доказ: налог за уплату од 26.2.2025. године).

5. У 2025. години приликом службених путовања увек се сачињавају налози за службени пут за лице које се упућује на службени пут и уредно се воде налози за службено возило (Докази: налози за службени пуит за лица за април 2025. године, налози за возило, деловодна књига).

6. У 2025. години уместо набавке на које се закон не примењује спроведе се поступци поступци јавних набавки радова (доказ: Уговор број 404/1-56/2025-03 од 20.01.2025. године).

7. У помоћним књигама Општине Лучани на инвентарским бројевима 2043, 2125, 2126, 2128, 2132, 2311 и 2312 воде се у припреми ситуације плаћене за путне правце, као и обрачунати ПДВ за испостављене ситуације: Г.Краварица-Перовићи, Рти-Славковићи и Ртари-Милошевићи све под називом МЗ Г.КРАВАРИЦА-ПЕРОВИЋИ, наведене ставке у припреми затворене су са 31.12.2024.године. Извршена су књижења у главној књизи како би се усагласила са помоћном књигом. У помоћним књигама Општине Лучани у 2025.години са 01.01.2025. године извршен је унос следећих ставки:

1. под инвентарским бројем 2721 унет је путни правац Горња Краварица-Перовићи, набавне вредности 4.496.747,10 динара,
2. под инвентарским бројем 2722 унет је путни правац Рти-Славковићи, набавне вредности 7.842.866,44 динара и
3. под инвентарским бројем 2723 унет је путни правац Ртари-Милошевићи, набавне вредности 2.403.749,40 динара.

На инвентарским бројевима 2130 и 2131 под истим називом МЗ Г.КРАВАРИЦА-ПЕРОВИЋИ и контом 015113 води се ПДВ плаћен за реконструкцију путних праваца чије



је извођење финансирао Министарство привреде. На инвентарском броју 2670 налазе се улагања Министарства увећана за плаћен ПДВ, који платила Општина Лучани, тако да су инвентарски бројеви 2130 и 2131 затворени са 31.12.2024. године.

Докази: Картице основних средстава, Преглед по контима и Аналитичка картица конта 015113.

8. У помоћним књигама Општине Лучани извршена су следећа књижења:

- Увећана је вредност основног средства на износ од 3.696.924,00 динара., на основу ПДВ-а од 616.154,00 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 3.080.770,00 динара за путни правац Дљин који се водио на инвентарском броју 2692 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Дљин пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 04.03.2025.године на инвентарском броју 2692/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 5.682.044,40 динара., на основу ПДВ-а од 947.007,40 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 4.735.037,00 динара за путни правац Пшаник који се водио на инвентарском броју 2693 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Пшаник пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 14.02.2025.године на инвентарском броју 2693/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 4.522.857,84 динара., на основу ПДВ-а од 753.809,60 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 3.769.048,00 динара за путни правац Милатовићи-Драговина који се водио на инвентарском броју 2695 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Милатовићи-Драговина пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 20.01.2025.године на инвентарском броју 2695/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 4.135.943,10 динара., на основу ПДВ-а од 689.323,85 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 3.446.619,25 динара за путни правац Зеоке-Јанковићи који се водио на инвентарском броју 2696 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Зеоке-Јанковићи пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 14.02.2025.године на инвентарском броју 2696/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 3.844.507,80 динара., на основу ПДВ-а од 640.751,30 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 3.203.756,50 динара за путни правац Зеоке-пут ка гробљу који се водио на инвентарском броју 2697 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Зеоке-пут ка гробљу пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 14.02.2025.године на инвентарском броју 2697/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 3.818.404,80 динара., на основу ПДВ-а од 636.400,80 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 3.182.004,00 динара за путни правац Каона који се водио на инвентарском броју 2698 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Каона пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 14.02.2025.године на инвентарском броју 2698/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 3.444.990,60 динара., на основу ПДВ-а од 574.165,10 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 2.870.825,50 динара за путни правац Рогача-Живковићи који се водио на инвентарском броју 2699 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Рогача-Живковићи пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу



04.03.2025.године на инвентарском броју 2699/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 3.300.861,60 динара., на основу ПДВ-а од 550.143,60 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 2.750.718,00 динара за путни правац Доња Краварица-Кнежевићи који се водио на инвентарском броју 2700 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Доња Краварица-Кнежевићи пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 20.01.2025.године на инвентарском броју 2700/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 2.703.868,80 динара., на основу ПДВ-а од 450.644,80 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 2.253.224,00 динара за путни правац Доња Краварица-Црвенац који се водио на инвентарском броју 2702 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Доња Краварица-Црвенац пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 14.02.2025.године на инвентарском броју 2702/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 2.419.020,60 динара., на основу ПДВ-а од 403.170,10 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 2.015.850,50 динара за путни правац Зеоке-Јанковићи и Рисимовићи који се водио на инвентарском броју 2703 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Зеоке-Јанковићи и Рисимовићи пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 14.02.2025.године на инвентарском броју 2703/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 1.053.463,60 динара., на основу ПДВ-а од 175.410,60 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 878.053,00 динара за путни правац Доња Краварица-Василићи који се водио на инвентарском броју 2704 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Доња Краварица-Василићи пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 14.02.2025.године на инвентарском броју 2704/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 3.587.651,98 динара., на основу ПДВ-а од 597.942,00 динара који је плаћен по окончаној ситуацији у износу од 2.989.710,00 динара за путни правац Село Лучани који се водио на инвентарском броју 2705 и конту 015113-саобраћајни објекти у припреми. Путни правац Доња Село Лучани пренет је директном кориснику Општинској управи на употребу 04.03.2025.године на инвентарском броју 2705/1 и прокњижен на konto 011145-остали саобраћајни објекти.

- Увећана је вредност основног средства на износ од 254.232,00 динара., на основу окончане ситуације број 219-24 од 29.10.2024.године у износу од 254.232,00 динара за путни правац Граб-Дажбовићи на инвентарском броју 2724 и конту 011145-остали саобраћајни објекти.

Доказ: Картице основних средстава, Преглед по контима и Аналитичка картица конта 011145.

9. У поступку ревизије извршена су књижења потраживања за станове на рате и за закуп пословног простора. Евидентирана су плаћања из 2025. године по новим Уговорима о откупу за два лица. Евидентирана су и потраживања од Републике Србије у износу од 3.200.5439,59 динара по основу погрешно уплаћених износа за куповину и закуп станова.

Доказ:Збирна Аналитика конта 122146 – потраживања за откупљене станове, Изводи са рачуна извршења буџета, прелазног рачуна и уплатног рачуна 811153. Аналитичка картица 122111 – потраживања од купаца, Аналитичка картица 122155 – потраживања



од државних органа и организацијаи Дописи Пореској управи, Управи за трезор и Комесеријату за избеглице.

10. Од 15.05.2025. године приходи од капитални добровољних трансфера од физичких и правних лица на конту 744200 евидентирају у складу са прописима. Наиме, приходи се преко евиденционог рачуна 840-32095845-31 – Донације, трансфери и финансијска помоћ Европске уније корисницима локалне власти (извор финансирања 08) празни директно на уплатни рачун јавних прихода капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица, број 840-0600744251843-15, а у трезору општине приход се евидентира на конту прихода 744251. Приликом израде завршног рачуна за буџетску 2025. годину приходи по овом основу неће бити исказани у већем износу и утврђен резултат пословања биће утврђен у тачном износу.

Докази: Аналитичка картица прихода – 744251, изводи евиденционих рачуна, изводи рачуна јавних прихода – 744251.

11. У буџетској 2025. години индиректни буџетски корисници приходе од додатних делатности уплаћују у складу са прописима. Наиме, приходи се преко евиденционог рачуна 840-32097845-45 – Приходи и примања корисника локалне власти (извор финансирања 04) празне директно на уплатни рачун јавних прихода, број 840-0600742353843-18 – приходи индиректних корисника буџетских средстава на нивоу општине, а у трезору општине приход се евидентира на конту прихода 742353. У буџетској 2025. години, до 30.04.2025. године уплату прихода на прописани евиденциони рачун уплатили су: Туристичка организација „Драгачево“ Гуча на име продаје сувенира и Библиотека општине Лучани, Гуча на име чланарине.

Докази: Аналитичка картица прихода – 742353, изводи евиденционих рачуна и изводи рачуна јавних прихода – 742353.

12. Општинска управа општине Лучани у 2025. години није вршила пренос средстава за немедицинске кадрове, већ само за лекара специјалисту радиологије на основу Уговора о делу између Дома здравља Лучани, Гуча и лекара специјалисте. До 03.04.2025. године извршен је трансфер средстава у укупном износу од 138.888,90 динара за лекара који је ангажован по уговору као специјалиста радиологије.

Доказ: Аналитичка картица 463111, Уговор број 400-23/2025-II, Захтеви корисника и Изводи извршења буџета.

13. На седници Скупштине општине заказаној за 23.05.2025. године једна од тачака дневног реда је доношење Одлуке о културним манифестацијама од значаја за општину Лучани. *Доказ: Предлог Одлуке о културним манифестацијама од значаја за општину Лучани и Дневни ред.*

14. Туристичка организација „Драгачево“ Лучани. Туристичка организација општине Лучани "ДРАГАЧЕВО" Гуча је исправила неправилности, дате у нацрту и сада налози за службена возила садрже све потребне елементе. *Доказ: Налози за службена возила и позиви за сајмове.*

15. Туристичка организација „Драгачево“ Лучани. У 2025. години за услуге снимања и постпродукције видео материјала достављен је извештај о извршеном послу.

Докази: Извештај о извршеним услугама, извод, захтев за плаћање.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Лучани је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.



Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Лучани мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Ниша за 2023. Годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Град Ниш обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Град Ниш обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. Ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ
ЗА 2024. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ****Напомене уз Извештај о ревизији**

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	57
2. Налази у поступку ревизије	58
2.1 Интерна финансијска контрола.....	58
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	58
2.1.2 Интерна ревизија	74
2.2 Припрема и доношење одлуке о буџету	75
2.2. Завршни рачун	78
2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	78
2.2.1.1. Приходи	80
2.2.1.2. Примања.....	95
2.2.1.3. Текући расходи.....	97
2.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	97
2.2.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	98
2.2.1.3.3. Накнаде у натури, група – 413000.....	98
2.2.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	100
2.2.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	101
2.2.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	101
2.2.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000.....	102
2.2.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000	111
2.2.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000	125
2.2.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000	167
2.2.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000	176
2.2.1.3.12. Материјал, група - 426000.....	187
2.2.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	196
2.2.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група – 454000	199
2.2.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	200
2.2.1.3.16. Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000.....	202
2.2.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000.....	203
2.2.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	205
2.2.1.3.19. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000	208
2.2.1.3.20. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000	208
2.2.1.3.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000	209
2.2.1.4. Издаци за нефинансијску имовину.....	211
2.2.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	211
2.2.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000	217
2.2.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000	218
2.2.1.4.4. Земљиште, група – 541000	218
2.2.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	219
2.2.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима - група 611000	219
2.2.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	219
2.2.2.1. Приходи и примања	221
2.2.2.2. Расходи и издаци.....	221
2.2.2.3. Резултат пословања.....	222
2.2.3. Биланс стања – Образац 1	223
2.2.3.1. Попис имовине и обавеза	223
2.2.3.2. Актива	238
2.2.3.3. Пасива	288
2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	296
2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	297
2.2.6. Остали делови завршног рачуна	299
2.3. Потенцијалне обавезе.....	303
3. Друга питања у поступку ревизије	305



НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Лучани заједно са територијама општина Горњи Милановац и Ивањица, и града Чачка, представља део једне географско административне целине – Моравичког округа.

Општина Лучани је педесетих година прошлог века настала од некадашње дљинске општине, а већ 1963. године као економски развијенијој припаја јој се и општина Гуча, од када постаје једна од разубјених и територијално највећих општина у Западној Србији.

По површини своје територије на којој се простире, лучанска општина захвата 454 километара квадратних и спада у општине средње величине у Србији, док по броју становника припада категорији мањих општина.

У свом саставу општина има два урбана центра, варошице Лучани и Гучу, које представљају привредне, административне и образовне центре општине и 8 насеља сеоског типа. Према последњем попису становништва из 2022. године укупан број становника је износио 16.933 што указује на умањење броја становника за 23% у односу на попис спроведен 2011. године.

Општина Лучани према степену развијености припада другој групи, коју чине 34 ЈЛС, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, на основу вредности бруто домаћег производа по глави становника.

Предузеће „МБ Наменска“, као и многобројна привредна друштва у варошици Лучани, запошљавају око 2.200 становника ове општине и тиме обезбеђују егзистенцију великог броја породица. Овај крај познат је и по производњи малина, купина, шљива, јабука и других култура, којима се бави локално становништво.

Од културних манифестација издваја се Драгачевски сабор трубача у Гучи, као место одржавања највећег фестивала трубачке музике, где су заступљене традиционалне вредности попут народних песама, игара и ношње овог региона. 2024. године одржан је 63. Драгачевски сабор трубача.

На територији општине Лучани систем формалног образовања је организован кроз: 1) једну предшколску установу са 578 деце, од чега 117 предшколаца, 2) шест матичних основних школа са 15 издвојених одељења са укупно 1.049 школске деце и 3) једну школу за средње образовање са 282 уписаних ученика у 15 одељења. Општина Лучани је оснивач ЈП „Комуналац“, ЈП „Драгачево путеви“, Предшколске установе „Наша радост“, Туристичке организације „Драгачево“, Културни центар општине Лучани, Библиотеке општине Лучани.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса основано је Општинско правобранилаштво општине Лучани. Као највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, Скупштина општине у свом саставу има 35 одборника и у 2024. години одржано је 5 седница. Извршну власт у општини чине Председник општине и Општинске веће, које је у 2024. години одржало 32 седнице. За вршење послова из делокруга локалне самоуправе образована је Општинска управа као јединствена и организована је тако да у свом саставу има седам одељења и један одсек. Организационе јединице Општинске управе су: 1) Одељење за скупштинске и нормативне послове; 2) Одељење за извршне послове; 3) Одељење за финансије и буџет; 4) Пореско одељење; 5) Одељење за привреду и локални економски развој; 6) Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове; 7) Одељење за друштвене делатности и општу управу и Одсек за лични статус и грађанска стања.



Обзиром на број становника мањи од 50.000, Општинска управа образована је као јединствен орган и организована је тако да је у свом саставу у 2024. години имала 7 одељења са 62 запослена и ангажована лица.

Седиште Општине је у Лучанима ул. Југословенске армије број 5, ПИБ: 101266617, матични број: 07175345.

2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији⁹, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰.

Слика број 1: Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



⁹„Службени гласник РС“, број: 61/09 и 23/13

¹⁰„Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13



Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општине. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Лучани¹¹, Пословника Скупштине општине Лучани¹², План развоја општине лучани за период од 2023. до 2030. године¹³, Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине лучани за 2024. годину¹⁴, Локални акциони план за управљање миграцијама за период од 2023. до 2027. године¹⁵, Кадровски план општинске управе општине лучани за 2025. годину¹⁶, Измена кадровског плана општинске управе општине лучани за 2024. годину¹⁷, Одлуку о измени и допуни одлуке о општинској управи општине Лучани¹⁸, Правилник о раду Трезора¹⁹, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²⁰, Кодекса понашања службеника у општинској управи општине Лучани²¹ донели и следеће:

¹¹ „Сл. лист општине Лучани“ 16/18 од 26.10.2018. године

¹² „Сл. лист општине Лучани“ 27/2022 од 6.5.2022. године

¹³ „Сл. лист општине Лучани“ 7/2023 од 12.5.2023. године

¹⁴ „Сл. лист општине Лучани“ 13/2024 од 7.6.2024. године

¹⁵ „Сл. лист општине Лучани“ 14/2024 од 7.6.2024. год

¹⁶ „Сл. лист општине Лучани“ 24/2024 од 5.12.2024. године

¹⁷ „Сл. лист општине Лучани“ 23/2024 од 6.11.2024. год

¹⁸ „Сл. лист општине Лучани“ 23/2024 од 6.11.2024. године

¹⁹ „Број 06-55-7/2016-III од 17.11.2016. године

²⁰ Број 110-3/2023-IV 20.2.2023. године

²¹ Број 110-10/2017-04 од 11.10.2017. године



Одлуке: Одлуку о буџету општине Лучани за 2025.годину²², Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Лучани за 2024.годину²³, Одлуку о буџету општине Лучани за 2024.годину²⁴, Одлука о висини стопе пореза на имовину за територију општине Лучани²⁵, Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији општине Лучани за утврђивање пореза на имовину²⁶, Одлука о утврђивању висине накнаде за коришћење јавних површина на територији општине Лучани²⁷, Одлука о локалним комуналним таксама²⁸, Одлука о локалним комуналним таксама²⁹, Одлука о начину обављања комуналне делатности на територији општине Лучани³⁰, Одлука о општинским административним таксама³¹, Одлука о изменама програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Лучани за 2024. годину³², Одлука о обављању послова јавне расвете у општини Лучани³³, Одлука о комуналној инспекцији³⁴, Одлука о комуналном уређењу и комуналној хигијени³⁵, Одлука о додели једнократне новчане помоћи ученицима средње школе на територији општине Лучани³⁶, Одлука о додели средстава црквама и верским заједницама³⁷, Одлука о измени и допуни одлуке о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани³⁸, Одлука о обављању димничарских услуга³⁹, Одлука о ауто-такси превозу⁴⁰, Одлука о држању домаћих животиња и кућних љубимаца⁴¹, Одлука о драгачевском сабору трубача⁴². Одлука о измени и допуни Одлуке о драгачевском сабору трубача⁴³.

Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани⁴⁴, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета⁴⁵, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора⁴⁶, Правилник о изменама и допунама правилника о условима за остваривање права на исплату трошкова превоза на рад и са рада⁴⁷, Правилник о радном времену, електронској евиденцији и контроли радног времена

²² „Сл. лист општине Лучани“ 25/2024 од 5.12.2024.године

²³ „Сл. лист општине Лучани“ 22/2024 од 4.11.2024.године

²⁴ „Сл. лист општине Лучани“ 24/2023 од 30.11.2023.године

²⁵ Број 06-83-14/2020-I од 27.11.2020. године

²⁶ „Сл. лист општине Лучани“ 24/2024 од 5.12.2024.године

²⁷ „Сл. лист општине Лучани“ 16/2019 од 7.6.2019.године

²⁸ „Сл. лист општине Лучани“ 25/2023 од 30.11.2023.године

²⁹ „Сл. лист општине Лучани“ 25/2023 од 30.11.2023.године

³⁰ „Сл. Лист општине Лучани“ 16/2019 од 7.6.2019.године

³¹ „Сл. лист општине Лучани“ 1/2009 од 20.3.2009. године

³² „Сл. лист општине Лучани“ 23/2024 од 6.11.2024.године

³³ „Сл. лист општине Лучани“ 12/2017 од 18.7.2017.године

³⁴ „Сл. лист општине Лучани“ 17/2017 од 27.11.2017. године

³⁵ „Сл. лист општине Лучани“ 5/2018 од 4.9.2018. године

³⁶ „Сл. лист општине Лучани“ 23/2024 од 30.11.2024. године

³⁷ „Сл. лист општине Лучани“ 11/2024 од 17.5.2024. године

³⁸ „Сл. лист општине Лучани“ 24/2024 од 5.12.2024.године

³⁹ „Сл. лист општине Лучани“ 17/2019 од 12.7.2019.године

⁴⁰ „Сл. лист општине Лучани“ 16/2014 од 24.11.2014.године

⁴¹ „Сл. лист општине Лучани“ 17/2017 од 27.11.2017.године

⁴² „Сл. лист општине Лучани“ 12/2019 од 29.5.2019.године

⁴³ „Сл. лист општине Лучани“ 12/2024 од 19.7.2024.године

⁴⁴ Број 06-107-3/2024-III од 5.11.2024. године

⁴⁵ Број 06-55-6/2016-III од 17.11.2016. године

⁴⁶ Број 06-32-1/2020-III од 26.3.2020. године

⁴⁷ „Сл. лист општине Лучани“ 3/2018 од 12.2.2018.године



запослених у општинској управи општине лучани⁴⁸, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лучани⁴⁹, Правилник о поклонима функционера⁵⁰, Правилник о другим изменама и допунама правилника о коришћењу мобилних телефона⁵¹, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију⁵², Правилник о о измени и допуни правилника о коришћењу и одржавању службених возила⁵³, Правилника о о безбедности информационо комуникационог система Општинске управе⁵⁴, Правилник о о суфинансирању мера енергетске санације породичних кућа и станова⁵⁵, Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма и пројеката културно уметничких друштава који се финансирају из буџета општине Лучани⁵⁶ и остали.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Лучани и другим прописима, образована је Општинска управа као јединствен орган. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије.

Откривене неправилности:

- Физичка лица обављају функцију председника савета месних заједница без донетог акта о избору или постављењу, а да притом нису спроведени избори за Савет месне заједнице;
- Скупштина општина није донела акт о манифестацијама од значаја за општину што је довело до тога да се са позиција различитих индиректних корисника финансирају појединачни трошкови манифестација односно није дефинисано које ће се манифестације финансирати из буџета, ко је организатор манифестације (нпр за Српску Нову годину концерт је финансиран са раздела Председника општине, а набавку бине за овај концерт је Туристичка организација).

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са планираним активностима и задацима.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

2) Управљање ризицима

⁴⁸ „Сл. лист општине Лучани“ 9/2017 од 5.6.2017.године

⁴⁹ Број 06-54-6/2017-III од 25.9.2017. године

⁵⁰ „Сл. лист општине Лучани“ 4/2018 од 28.2.2018. године

⁵¹ „Сл. лист општине Лучани“ 18/20 од 20.11.2020.године

⁵² „Сл. лист општине Лучани“ од 20.8.2018.године

⁵³ Број 110-12/2022-IV од 30.6.2022 године

⁵⁴ „Сл. лист општине Лучани“ 36/2022 од 4.8.2022.године

⁵⁵ „Сл. лист општине Лучани“ 32/2022 од 9.6.2022.године

⁵⁶ Број 1/20 од 27.1.2020. године



Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Општина Лучани није донела Стратегију управљања ризицима (изјава руководства број СЛ 03 од 4.2.2025. године).

Откривене неправилности:

- Општина Лучани није донела Стратегију управљања ризицима што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Ризик:

Недоношењем Стратегије управљања ризицима од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници не идентификују, не процењују и не врше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да донесу Стратегију управљања ризицима у складу са прописима.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Откривене неправилности:

- Није вршено префактурисавање и рефундација трошкова електричне енергије, и то: (1) корисницима станова (Општинска управа); (2) закупцу базена за период јул-октобар 2024. године у износу од 274 хиљаде динара (Културни центар);



- Општина Лучани је извршила расходе без потпуне валидне рачуноводствене документације, и то: (1) 500 хиљада динара за закуп бине, расвете и озвучења Агенцији за пословне активности Коксако, Београд, у паушалном износу са количином 1 (Туристичка организација); (2) 60 хиљада динара за медијску промоцију међуопштинског спорта у емисији Рапорт из Ужица, у паушалној износу са количином 1, без достављених извештаја са спецификацијом извршених услуга (Председник општине); (3) 200 хиљада динара за угоститељске услуге, без извештаја ко је све користио услуге, којим поводом, колико особа и осталих података (Председник општине); (4) 2.424 хиљаде динара за одржавање програма, у паушалним месечним износима, без јединичних цена, без достављених извештаја или су достављени извештаји у којима нису наведени часови рада и јединичне цене и нису потписани од стране овлашћеног лица како би се потврдило извршење услуга (Општинска управа); (5) 4.125 хиљада динара за услуге информисања, у паушалним месечним износима са количином 1, без јединичних цена (Општинска управа); (6) 723 хиљаде динара за набавку каменог агрегата, без доказа где је уграђен, ко је уградио, у којим количинама, на којим релацијама, нити су вођени грађевински дневници или друга евиденција о томе (Општинска управа); (7) 504 хиљаде динара за консултантске услуге из области јавних набавки, у паушалном износу са количином 1, без јединичних цена и количине сваке пружене услуге (Општинска управа); (8) за угоститељске услуге, за које су достављени извештаји на којима није наведен повод коришћења услуга, не постоје спискови лица које су услуге користили (на пример на најмање два рачуна је наведен само председник општине) (Општинска управа); (9) 293 хиљаде динара за услуге месечног одржавања информационог система и сајта, у паушалним месечним износима са количином 1, без јединичних цена и количина сваке услуге и без достављених извештаја о извршењу услуга (Општинска управа); (10) 3.336 хиљада динара за услуге реализације кампања за унапређење безбедности угрожених категорија учесника у саобраћају, без навођења јединичних цена и количина набављеног материјала, броја лица која су спроводили активности, броја радних сати и описа послова који су извршени, такође завршни извештај који је доставио извршилац посла не садржи све потребне елементе (Општинска управа); (11) 7.003 хиљаде динара по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, без достављених извештаја о извршеном послу (Општинска управа); (12) 480 хиљада динара на име трошкова ангажованог адвоката, у паушалним месечним износима, без јединичних цена и количина сваке предузете радње (Општинско правобранилаштво); (13) 217 хиљада динара Туристичка организација регије Западна Србија, Ужице, где се из рачуне и друге доступне документације не може утврдити за које намене је исти плаћен (Туристичка организација); (14) 600 хиљада динара за ангажовање инфлуенсера, у паушалним износима са количином 1, без јединичних цена за сваку појединачну услугу и без достављених писаних извештаја о извршеном послу; (15) 266 хиљада динара по обрачунима награде и накнаде трошкова за рад адвоката, без јединичних цена, количина и времена извршења сваке појединачне радње (Туристичка организација); (16) 500 хиљада динара за услуге снимања и постпродукције видео материјала, без достављених извештаја о извршеном послу (Туристичка организација); (17) 270 хиљада динара за одржавање веб презентације и израду нових елемената презентације у месечним паушалним износима са количином 1, без јединичних цена и количина (Туристичка организације); (18) 530 хиљада динара за услуге дизајна за потребе израде брошура ТО Драгачево, без доказа да је услуга извршена односно без извештаја о обављеном послу; (19) 216 хиљада динара за објављивање story-a, post-a и reels- a на друштвеним мрежама, у паушалном износу са количинама 1 (Туристичка организација); (20) 341 хиљада динара по фактури која није у складу са закљученим уговором и достављеном понудом, јер су фактурисане појединачне цене намирница, уместо да су фактурисане порције доручка као што је и уговорено (Туристичка организација); (21) већи



део бонова за храну током Сабора трубача који су подељени учесницима нису потписани, стављени су иницијали без навођења назива трубачког оркестра или КУД и не може се утврдити коме је бон подељен, притом не постоје спискови са тачним бројем лица која имају право на исхрану (Туристичка организација); (22) 3.081 хиљада динара за угоститељске услуге бон-доручак, ручак и вечера/плескавица, без докази да ли су лица којима су подељени бонови исте искористили (Туристичка организација); (23) 440 хиљада динара за набавку поклона, без јединичних цена и количине сваког набављеног добра (Туристичка организација); (24) иста лица су истог дана била ангажована на различитим пословима и исти су примили дневнице и за један и за други посао односно дупло су плаћени за исто време рада. Плаћање за предметне услуге је извршено по рачуну који не садржи податке о појединачној цени, ни врсти појединачних услуга већ је фактурисана количина 1 и укупна цена од 1.600 хиљада динара (Туристичка организација); (25) 1.320 хиљада динара за услуге ангажовања 46 лица за потребе обезбеђења Сабора, иако је уговорено ангажовање 95 лица за исти износ, односно плаћен је уговорени износ иако услуга није извршена за уговорени број лица (Туристичка организација); (26) 78 хиљада динара за услуге обезбеђења за потребе организације Божића у Гучи, без извештаја или другог доказа који потврђују да је услуга извршена онако како је фактурисано и уговорено (Туристичка организација); (27) 892 хиљаде динара за услуге додатног ангажовања кадрова за потребе Туристичке организације за 2024. годину, без јединичних цена и количине сваке пружене услуге односно радње у конкретном месецу (Туристичка организација); (28) 970 хиљада динара за услуге одржавања веб презентације и израда елемената презентације, у паушалном износу, без количина и описа услуга које су извршене (Библиотека); (29) 320 хиљада динара за израду и дизајн сајта, одржавање сајта и друштвених мрежа, без достављеног извештаја о извршеном послу и без икаквих доказа да ли је и које је услуге добављач извршио (Библиотека); (30) 101 хиљада динара за набавку добара за репрезентацију, без отпремнице или другог документа којим се потврђује пријем добара, нити је рачун потписан од стране запосленог који је робу примио (Библиотека); (31) 897 хиљада динара за набавку књига за поклон деци предшколског и школског узраста, без доказа којим поводом и коме су поклоњене купљене књиге (Библиотека); (32) за одржавање комуналне хигијене без потписаних радних налога од стране лица које би у име надзора потврдило да су услуге извршене на дневном нивоу и за већину радних налога фактурисање је вршено на основу планских величина (Општинска управа); (33) за послове безбедности и здравља на раду у паушалном износу са количином 1 и без спецификација са јединичним ценама (Предшколска установа); (34) 3.979 хиљада динара код Културног центра, 4.800 хиљада динара код Туристичке организације и 2.140 хиљада динара код Библиотеке, за организовање културних манифестација без достављених извештаја од стране добављача да су услуге извршене; (35) 992 хиљаде динара за молерске радове у Дому трубача у Гучи у паушалном износу са количином 1, без достављеног извештаја о извршеним радовима са спецификацијом и јединичним ценама (Општинска управа); (36) 1.990 хиљада динара за набавку и уградњу столарије, занатске радове, репарацију бране у паушалном износу са количином 1, без достављених извештаја о извршеном послу (Општинска управа); (37) извештаји добављача о услугама одржавања и крчења заштићеног подручја Рћанске пећине не садрже све податке којим би се потврдило извршење услуга (Туристичка организација); (38) извештаји добављача о радовима на текућим поправкама и одржавању Музеја Горачке буне у Горачићима не садрже све податке којим би се потврдило извршење радова (Туристичка организација); (39) 390 хиљада динара за набавку дизел горива, без списка ко има право да купи гориво и без доказа ко је гориво сипао и на ком месту је гориво испоручено (Општинска управа); (40) 164 хиљада динара за набавку и уградњу гума, без описа возила и регистарских ознака возила на којима је извршена замене гума



(Општинска управа); (41) најмање 133 хиљада динара за набављано гориво, без доказа о намени набавке горива и извештаја о утрошеном гориву, притом није одређено одговорно лице за набавку горива (Предшколска установа); (42) по првом рачуну након закључења уговора набавка бензина и дизел горива је плаћена у вишем износу од уговореног, без достављеног ценовника или другог доказа о промени цене добављача (Културни центар); (43) налози за коришћење службених возила не садрже све прописане податке (прецизно наведен опис службене радње која се врши, регистарску ознаку возила, установу која је издала налог и радно место лица које је користило возило, податке о лицу које је користило возило, преправљани су подаци тако да се не може видети претходни податак) (Културни центар и Туристичка организација); (44) 17 хиљада динара је плаћено за набавку дизел горива за службено возило чија је запремина резервоара мања за 28.04 литара у односу на количину сипаног горива (Културни центар); (45) 870 хиљада динара за новчане поклон честитке запосленима поводом Дана општине (Општинска управа); (46) 3.077 хиљада динара за услуге и радове на текућем одржавању базена у Гучи- карте за дневно и ноћно купање, пуњење базена водом, загревање воде, хемијска средства за воду, опрема за базен, озвучење, замена тушева, базенских цеви, испитивање квалитета воде, прање унутрашњег и спољашњег дела базен, уградња пвц преграда у мушкој и женској свлачионици, замена сливника, кречење, јер је трошкове текућег одржавања базена требало да сноси закупац (Председник општине и Општинска управа); (47) 427 хиљада динара за ангажовање лица преко агенције, за послове управљања капиталним инвестицијама, иако предметне послове већ обавља лице које је у радном односу на неодређено време (Председник општине); (48) 150 хиљада динара за услуге израде Извештаја о безбедности саобраћаја на путевима, иако је исти требало да изради Савет за безбедност саобраћаја (који за свој рад добија накнаду) (Општинска управа); (49) 1.152 хиљаде динара са ПДВ-ом за тражење квара на Рзавској водоводној мрежи на територији насељених места Гуче и Лучана, уместо да је плаћање извршило ЈКП „Комуналац Лучани“, коме су послови поверени (Општинска управа); (50) најмање 576 хиљада динара за набавку дизел горива за Месне заједнице за одржавање некатегорисаних путева, иако је одржавање путева на територији општине Лучани поверено ЈП Драгачево путеви (Општинска управа); (51) 29 хиљада динара за поправку возила које није службено возило општине (Општинска управа); (8) 390 хиљада динара ради накнаде трошкова горива учесницима у санирању пожара, а ванредна ситуације није била проглашена (Општинска управа); (52) 515 хиљада динара на име исплате субвенција функционерима (одборници, чланови већа, директори, секретар СО) (Општинска управа); (53) вршен је пренос средстава Дому здравља за финансирање накнада за рад помоћника директора здравствене установе, по струци правника, односно немедицинског кадра по уговору о ПП пословнима за послове који по својој природи трају дуже од 120 дана, у укупном износу од 1.402 хиљаде динара (Општинска управа); (54) Председник општине је са „Skymedia group“ доо Београд закључио оквирни споразум и уговор за услуге организовања и продукције манифестације 61, 62, 63 и 64 Драгачевског сабора трубача у Гучи супротно Одлуци о драгачевском сабору трубача којима је организацију музичких садржаја на главној бини, приходе манифестације: приходе од спонзорских уговора, донација, монистарстава, улазница и остале приходе препустио „Skymedia group“ доо Београд уместо да организатор целокупне манифестације буде општина Лучани а да се остварени приходи уплаћују на уплатне рачуне и припадају буџету општине; извршилац услуге није поднео извештај нити је исти усвојен од стране надлежног органа о приходима и расходима уз достављање доказа; извршиоцу услуге је исплаћено 240 хиљада више од уговореног износа; рачуне које је извршилац услуге доставио извршилац услуга су у паушалним износима са количином 1 без описа појединачних услуга које су извршене и без јединичних цена. Рачуни гласе на Sky media group доо Београд, Sky solutions доо Београд,



Sky events доо Београд, Sky logistic доо Београд које су ћерке фирме Sky corporation доо Београд. Притом се неке услуге дуплирају-нпр услуге обезбеђења за 63 Драгачевски сабор трубача је платила Туристичка организација; општина Лучани није организовала и вршила паркирање моторних возила за време трајања сабора; не постоје докази ко је усвојио Програм 63 Драгачевског сабора трубача јер је Саборски одбор одржао само једну седницу и то 30.7.2024. године али на дневном реду седнице није уврштено доношење програма 63 Драгачевског сабора трубача; (55) 504 хиљаде динара за консултантске услуге из области јавних набавки, иако Општинска управа у оквиру Одељења за буџет и финансије има систематизована и попуњена два радна места за јавне набавке и притом приликом сваке јавне набавке ангажује и плаћа (по 10 хиљада динара) лице које има сертификат за службеника јавне набавке (Општинска управа); (56) извршена је набавка добара и услуга преко посредника-агенција за шта је плаћена провизија, уместо да је набавка извршена директним преговарањем са добављачем, и то: Туристичка организација за ангажовање инфлуенсера (при чему је један инфлуенсер ангажован преко две агенције по различитој цени) и Библиотека за набавку књига за поклон предшколцима, ђацима основних и средњих школа; (57) извршена је набавка добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке, и то: (а) у износу од 2.359 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграде Општинске управе и Начелства у Гучи (Општинска управа); (б) 1.094 хиљада динара за намирнице за припремање хране (Предшколска установа); (в) 1.337 хиљада динара за услуге штампе за потребе ТО Драгачево и за потребе 63. Сабора трубача (Туристичка организација); (58) Месне заједнице: извршено је плаћање најмање у износу 296 хиљада динара председницима савета месне заједнице (чији су мандати истекли) на име накнаде трошкова за коришћење сопственог возила у службене сврхе, и без доказа за 17 месних заједница да су аутомобили коришћени за обављање службене радње; (59) Плаћено је по рачуну 120 хиљада динара више него што је уговорено, за годишњу чланарину Туристичкој организацији регије Западна Србија, Ужице (Туристичка организација); (60) ЈП „Драгачево путеви“ је за радове на одржавању јавног осветљења који су ми поверени Одлуком СО, најмање у износу 3.013 хиљада динара, ангажовало подизвођаче; (61) Извршене су услуге без закљученог уговора или другог правног акта, за услуге сервисирања службеног возила (Културни центар); (62) Општинска управа је пренела Центру за социјални рад најмање 228 хиљада динара на име исплате једнократних помоћи, иако Центар није испоштовао процедуру за доделу предметне помоћи (уговори са конкретним корисником су закључивани пре донетог решења о признавању права од стране центра); (63) код преноса средстава са раздела Општинске управе по основу дотација утврђени су следећи пропусти: (а) у години спровођења конкурса нису закључени уговори и средства додељена свим организацијама којима су средства одобрена; (б) код дела удружења средства су пренета након више месеци или годину дана уместо да буду плаћена авансно; (в) код дела удружења средства су преношена у целокупном износу приликом закључења уговора уместо 50% приликом закључења, а 50% након реализације; (64) Примопредаја изведених радова није извршена на прописан начин: (а) записник о примопредаји радова на одржавању крова на згради амбуланте у насељеном месту Вича сачињен је пре извођења вишкова радова и у истом није наведен датум почетка и завршетка радова (Општинска управа); (б) није извршен коначни обрачун радова између наручиоца и извођача за радове на текућем одржавању постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани (Општинска управа);

- Председник општине закључио је уговор о закупу базена број 400-251/2024-II од 1.7.2024. године супротно Решењу које је донело Општинско веће, и члану 69 став 2 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани од 11.3.2016. године јер је базен издат по повољнијим условима односно по цени



25дин/м2 због афирмације спорта и под условом да се по том основу не остварују приходи, а да уговором закупац нема обавезу да врши афирмацију спорта кроз организовања рекреативних активности и школе пливања, и да не остварује приходе. У току ревизије нису достављени докази да је закупац организовао бесплатне рекреативне активности и школе пливања. Закупац је остваривао приходе по основу улазница за базен;

- За вршење послова секретара Скупштине општине постављено је лице које није на сталном раду у општини и истом је по том основу исплаћено 1.815 хиљада динара у бруто износу;
- За обављање функције директора Културног центра именовано је лице које није на сталном раду у Културном центру општине Лучани и по том основу је исплаћено 1.064 хиљада динара нето, односно 1.641 хиљада динара бруто;
- Послове секретара Скупштине општине и послове Председника скупштине и директора Културног центра обављала су лица која су пензионери и која су примала пуну плату и пензију уместо да су примали пензију и разлику између плате и пензије или да су примали само плату, а да им је пензија мировала;
- Набављане су услуге које нису извршаване онако како је уговорено, и то: (1) Општинска управа је платила израду пројекта за реализацију услуге сигурних путева за децу од куће до школе, а предметне услуге су извршене у далеко мањем обиму у односу на уговорене јер нису обухваћене све школе на територији општине Лучани како је било уговорено већ само једна у МЗ Вича, а плаћен је целокупан уговорени износ (Општинска управа); (3) Извршени су расходи у износу од 594 хиљаде динара за услуге које нису биле предмет уговора- израда геодетских подлога за пројектовање путева по Месним заједницама (Општинска управа); (2) Библиотека је платила услуге коришћења програма за књиговодство и за себе и за Туристичку организацију, где је програм инсталиран и примењује се само код Туристичке организације а уговорено је и вршено је плаћање за оба индиректна корисника;
- Председнику Скупштине општине, решење о службеном путу у иностранство донео је ненадлежан орган, односно председник општине Лучани, уместо Комисије за кадровска, административна, мандатно - имунитетска питања и радне односе;
- Коришћена су службена возила за обављање службених путовања без валидне рачуноводствене документације и то: (1) Дневни налози за службена возила не садрже све потребне елементе: OPEL INSIGNIA регистарских ознака LU021BB: један део налога не садржи потпис лица, није наведен број налога, километража, опис радње, време повратка, нема локације где се путовало. За један део путовања нису попуњени налози односно службени пут је обављен службеним аутом, а да дневни налог за возило није попуњен (Председник општине); за пут у Београд коришћено је службено возило најмање 70 пута, а да лице које је исто користило није имало налог за службени пут нити извештај са службеног путовања па се не може утврдити за које је сврхе ауто коришћен. За возило Шкода фабиа (LU016VU) налози нису потписани од стране возача, корисника и овлашћеног лица, нису нумерисани; за возило Шкода рапид LU016VV за месец мај један део налога је остао непопуњен, почетна километража и крајња километража од претходног дана се не поклапају, на појединим налозима је наведена само километража без осталих података и тд. За возило Шкода фабиа BG1425ZS недостају налози за децембар 2024. године, а за период од 25.3.2024. године до 15.5.2024. године нису вођени дневни налози, већ је на једном налогу уз опис посла „Вишедневни одлазак у ЛПА у Гучи“, евидентирана укупна километража од 1.661 километар која је пређена у овом периоду (187442 - 189103). За возило Шкода јети LU016BB део налога је непопуњен, део налога је делимично попуњен, на неким налозима нема потписа лица, на неким време када је возило коришћено; Службени ауто регистарских ознака LU016VU коришћен је и за време државног празника за одлазак у Београд (11.11.2024. године) (Општинска



управа); (2) Службеним возилом Шкода фабиа (LU016VU) у току 2024. године обављено је најмање 64 службена путовања ван територије општине Лучани без налога за службено путовање за лица, а да на налозима за службено возило је наведено да је ауто користио начелник управе, док према писаној информацији возило су поред начелника користила и друга лица на основу усменог налога од стране начелника и да се налог за возило попуњавао тек на крају године и из тог разлога наведене релације одступају од стварних релација на којима је возило у току године коришћено (Општинска управа); Ово возило је коришћено на територији општине Лучани најмање 16 дана, али се не може утврдити ко је возило користио и за које намене (који је опис службене радње за коју је возило коришћено) (Општинска управа); (3) Очитавања са ТАГ уређаја се не поклапају са релацијама кретања возила из налога за коришћење службеног возила (нпр за возило LU016VU за најмање 19 одласака у Београд не постоји евиденција са ТАГ уређаја, односно доказ да је возило заиста вожено до Београда и назад до Лучана. Такође, 31.3, 1.4.2024. и 3.4.2024. године возило се према ТАГ-у налазило на путу за Обреновац, а да према путним налозима ауто се 31.3. и 3.4.2024. године налазио у Лучанима и није коришћен за службени пут) што је потврђено и писаном информацијом број сл 03 од 21.2.2025. године у којој се наводи да подаци унети у налоге за возила нису у потпуности тачни односно возила нису коришћена на релацијама које су наведене у налозима јер су се налози попуњавали ретроактивно (Општинска управа); (4) За службена путовања у иностранству (Требиње, БиХ, Дравоград Словенија) за председника општине и начелника Општинске управе нису сачињени налози за службени пут нити извештаји о обављеном службеном путовању. Такође, на налогу за службено возило није наведен податак о израчунатој пређеној километражи; (5) Запосленима нису издавани дневни налози за службено путовање за дане када су одлазили на службени пут у највећем броју службених путовања (Општинска управа); (6) Обављена су службена путовања службеним возилима ван општине Лучани најмање 19.250 километара у току 2024. године, (за возило LU021BB најмање 13.065 km), а да лица нису имала налог за службени пут за лице, односно без доказа да је службени пут обављен за извршење службене радње (Општинска управа); (7) Службени ауто је коришћен од стране лица које није ни запослено лице, ни функционер код ДКБС и ИКБС у општини Лучани, односно службени ауто је користио адвокат на релацији Лучани - Ивањица дана 14.8.2024. године, 110 километара (LU016BB), (Општинска управа); (8) Шеф пореског одељења користи службено возило (BG1425-ZS) за долазак и одлазак са посла, на релацији Лучани - Гуча, односно, у периоду од 7 часова до 15 часова. Ауто јој је дат уместо да јој се исплаћује износ трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у вредности цене карте према важећем ценовнику и потврдама аутопревозника; (9) Запосленима се врши надокнада трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), (нпр Семинар на Убу), уместо само за преноћиште и доручак, (Општинска управа); (10) Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње, као помоћне евиденције се не воде хронолошки, уредно и ажурно (Општинска управа); (11) Код Културног центра сви запослени без обзира на удаљениост релације на коју су путовали, у налозима су наводили да су на службеном путу провели преко 12 сати ради исплате пуне дневнице. Такође из наведених налога се не може утврдити којим аутом је обављено службено путовање јер није наведена регистарска ознака возила. За најмање једно лице исплаћена је дневница за службени пут без издатог налога за службени пут; (12) Туристичка организација: налози за службено возило LU021DI не садрже све потребне елементе, нема описа посла или је само наведен град/општина (нпр 9.10. Нови Пазар), налози за поједине дане не садрже ни датум, ни ко је ауто користио, ни назив и регистарске ознаке возила, ни опис радње, ни време одласка и време поласка (нпр налог 62/2024), један део налога не садржи потпис лица које је возило користило или не садржи потпис возача, већи део налога не садржи података о



називу радног места лица које је возило користило; (13) Директор Туристичке организације је за потребе одласка на обуку у Београд користила сопствени аутомобил, а да притом није поднела захтев Управном одбору, нити за исто добила одобрење које је прописано интерним актима; (14) Туристичка организација је извршила плаћање смештаја приликом учешћа на 45 Сајму туризма, без рачуна и без доказа о извршеној услузи; (15) Туристичка организација: За одлазак на Сајам туризма у Берлину не постоји позивно писмо, нити било који валидни документ који је директорки Туристичке организације намењен и уручен, како би присуствовала поменутом сајму. Дневнице за службени пут у иностранству-Берлин и трошкови такси превоза и метроа, исплаћене су у динарској противвредности по курсу Народне Банке Србије на дан исплате, уместо да се исте исплаћују преко девизног рачуна у иностраној валути; ови расходи нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима; (16) Библиотека: службени пут на свим релацијама трајао је најмање 12 сати без обзира на локацију и пређену километражу тог дана и сваки пут је исплаћена пуна дневница;

- Према аналитичкој картици Туристичке организације извршење на конту 422111 износи 566 хиљада динара, а према главној књизи трезора извршење је 673 хиљаде динара односно са буџета општине извршен је пренос средстава Туристичкој организацији у износу 673 хиљаде динара, а да Туристичка организација је извршила плаћање са другог конта за друге намене у износу 107 хиљада динара;

- Закључени су уговори без укупно уговорене вредности добара и услуга, који се набављају, и то: (1) са добављачем „ЕПС АД“ Београд за набавку електричне енергије (Општинска управа и Предшколска установа); (2) са добављачем „YUGOROSGAZ“ АД за набавку природног гаса (Културни центар); (3) са добављачима „ЈКП Комуналац Лучани“ Лучани и ЈП „Драгачево путеви“ за пружање комуналних услуга, односно одржавање комуналне хигијене (Културни центар и Општинска управа); (4) са добављачем „MILBO EXPO“ Београд за закуп опреме за сајам књига 63. Драгачевском сабору трубача са добављачем (Библиотека); (5) са добављачем „Милан Благојевић Интертранс“ доо Лучани за услуге одржавања службених возила; (6) са добављачем „Бетнер“ доо за набавку средства за чишћење (Предшколска установа); (7) са добављачем „Самостално занатском, трговинском радњом „ДАЈОНЕ“ за набавку потрошног материјала (Предшколска установа); (8) са добављачем „Лукоил Србија“ доо за набавку дизел горива (Туристичка организација);

- Закључени су уговори на неодређено време, и то: (1) са добављачем ЈП „Пошта Србије“ Београд за услуге поште и доставе (Општинска управа) и (2) са добављачем „YUGOROSGAZ“ АД за набавку природног гаса (Културни центар);

- Уговор за одржавање веб презентације и израда нових елемената презентације по коме је плаћено 970 хиљада динара закључен је ретроактивно (Библиотека), притом је уговор закључен за одржавање у току целе 2023. године а предузеће је основано 13.11.2023 године и уговор закључен 14.11.2023. године;

- Код спровођења конкурса утврђени су следећи пропусти: (1) најмање 1.210 хиљада динара на име стипендирања студената по основу решења председника без спроведеног конкурса; (2) 254 хиљада динара за два удружења грађана у области спорта за које није закључен ни уговор и спроведен конкурс;

- Приликом спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује утврђени су следећи пропусти: (1) у обрасцима структуре цена наведене су само јединичне цене без количина, и то: (а) за услуге хотела и ресторана у Лучанима и услуге ресторана у Београду (Председник општине); (б) за набавку репрезентације, услуга ресторана, поклона, услуге фотокопирања, ремонт тонер касета (Општинска управа); (2) Структура цена код јавне набавке додатно ангажовање кадрова за потребе 63. Драгачевског сабора трубача, не садржи податке о цени по јединици мере већ укупној цени, односно цена је



- дата по врсти посла а не по извршиоцу или радном сату (Туристичка организација); (3) У структури цена за набавку услуга кетеринга за 2023. годину и 2024. годину, наведене су количине порција и јединичне цене, без навођења шта једна порција кетеринга садржи (Библиотека); (4) за услуге хотела и ресторана у Лучанима и услуге ресторана у Београду (Председник општине) и за набавку репрезентације, услуга ресторана, поклона, услуге фотокопирања, ремонт тонер касета, геодетске услуге (Општинска управа) у обрасцима структуре цена наведене су само јединичне цене без количина; (5) у обрасцу структуре цена наведена је ставка „уређење саобраћајне и пешачке инфраструктуре“ са количином 1, без навођења из чега се састоји и које су јединичне цене, односно предметне услуге су уговорене и плаћене паушално (Општинска управа); (6) за радове на текућем одржавању постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани нису наведене тачне локације које су предмет набавке (Општинска управа); (7) за услуге механичких поправки и уградњи материјала на возилима Општинске управе, уговори су закључени на процењену вредност, а не на понуђену цену (Општинска управа); (8) за услуге одржавања и уградње клима уређаја техничка спецификација не садржи количине предметних услуга и не садрже податке о објектима у којима ће се исте уградити (Општинска управа); (9) спецификације и структура цена за одржавања и крчења заштићеног подручја Рћанске пећине, разликују се у погледу површине која ће бити предмет извршења и под различитим ставкама планирани су исти радови које треба извести и душло платити (Туристичка организација);
- Рачунополагач и одговорно лице Туристичке организације (наредбодавац) је исто лице (такође, исто лице је потписало обрасце годишњег финансијског извештаја као лице које је одговорно за попуњавање и наредбодавац;
 - У пословним књигама нису исказане обавезе по основу два пристигла рачуна у укупном износу 32 хиљаде динара (Библиотека);
 - Књижења извршених плаћања и затварање аванса за изведене радове по привременим и окончаним ситуацијама вршено је на дан 31.12.2024. године, уместо у тренутку пријема и књижења ситуација, и то: (1) за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 2-Дом здравља Гуча у износу 17.777 хиљада динара; (2) за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 1-ОШ Милан Благојевић у износу 16.896 хиљада динара и (3) затварање датог аванса за извођење радова на реконструкцији парка у оквиру спортског центра у износу од 25.049 хиљада динара (све код Општинске управе);
 - Код Општинске управе одређени расходи (геодетске услуге, одржавање клима уређаја, социјална заштита из буџета) нису планирани, извршени и евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, док Културни центар амортизацију за доградњу Мотела Ас и амортизацију спортског центра није евидентирао на одговарајућим субаналитичким контима;
 - Нису остварени приходи од представа, односно нису наплаћиване карте иако није предвиђено ниједним интерним актом да се карте не наплаћују (Библиотека);
 - Директни и индиректни корисници део обавеза не евидентирају у тренутку настанка исте, већ у тренутку плаћања, док део обавеза није измирен у прописаним и уговореним роковима, и то: (1) у износу од 314 хиљада динара, за набавку и уградњу столарије за објект МЗ Лисице (Општинска управа); (2) 373 хиљада динара за набавку нафтних деривата по основу преузетих обавеза по рачунима из претходних година (Општинска управа);
 - Општинска управа обавезе по судским одлукама није измиривала у прописаним роковима, нити је преузете обавезе решавала споразумним путем (пре покретања поступка пред извршитељима), што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 864 хиљаде динара;



- Код закључивања судских и вансудских поравнања утврђени су следећи шропути: (1) у најмање једном предмету Уговор о вансудском поравнању за накнаду материјалне штете је закључен пре процене штете и сачињавања записника од стране комисије; (2) закључено је најмање 11 судских поравнања (већину је закључио ангажовани адвокат), ради накнаде материјалне и нематеријалне штете физичким лицима услед напада напуштених животиња, уместо да се закључе вансудска поравнања и на тај начин смање трошкови парничног поступка; (3) интерним актом није предвиђен начин утврђивања висине накнаде материјалне и нематеријалне штете коју причине напуштене животиње, услед чега су закључивана судска и вансудска поравнања на различите износе (Општинска управа); **Ризик:**

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик од неправилног евидентирања имовине, неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине, од нетачног исказивања обавеза, постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Лучани путем web сајта <https://www.lucani.rs/> информише своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Одељење за финансије и буџет Општинске управе општине Лучани користи софтверски пакет „ЗУП“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. За вођење пореског рачуноводства и евиденције користи се софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁵⁷. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

⁵⁷ „Службени гласник РС”, бр. 16/16 ... 84/19



Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига. Корисници средстава буџета општине Лучани одговорни су за рачуноводство сопствених трансакција.

Библиотека, Туристичка организација и Предшколска установа користе Infosys softver. Културни центар и месне заједнице користе софтвер AIS Puzović.

Програмска решења која користе индиректни корисници буџета општине Лучани Културни центар и месне заједнице за потребе књиговодства, и помоћне евиденције су у великој мери технолошки застарела и иста не пружају поуздану основу за вођење пословних књига.

Туристичка организација пословне књиге није водила у току године, односно евидентирање није вршила сукцесивно у току године када су вршена плаћања, односно пословне књиге није водила хронолошки, уредно и ажурно, већ се по завршетку 2024. године кренуло са књижењем рачуна, извода, потраживања и осталих докумената почев за јануар месец 2024. године.

Откривене неправилности:

- Програмско решење које користе Културни центар и месне заједнице је у великој мери технолошки застарело, и исто не пружа поуздану основу за вођење пословних књига;
- Туристичка организација пословне књиге није водила у току године, односно евидентирање није вршила сукцесивно у току године када су вршена плаћања, односно пословне књиге није водила хронолошки, уредно и ажурно, већ се по завршетку 2024. године кренуло са књижењем рачуна, извода, потраживања и осталих докумената почев за јануар месец 2024. године што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству 74 Закона о буџетском систему.
- Један део опреме код Општинске управе није евидентиран у одговарајућим мерним јединицама (рафови за регистраторе инв. бр. 1361, 1364, 1372, полица инв. бр. 1362, дводелни ормар инв. бр. 1373, ормар инв. бр. 1374 евидентирани су по дужном метру);
- Општинска управа је на конту 011221- Канцеларијска опрема евидентирала је гасни котао, ТВ за видео презентације, грејалице који представљају опрему за домаћинство односно требали су бити евидентирани на конту 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство;
- Општинска управа је на конту 011222 - Рачунарска опрема евидентирала рачунаре са мониторима, тастатурама под истим инвентарским бројем и са количином један (инв.бр. 192,1089).
- У Помоћној књизи Општинске управе на конту 011224 - Електронска и фотографска опрема евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску, и то фотокопир апарат (инв број 2375), садашње вредности 107 хиљада динара;
- Општинска управа је на конту 011281- Опрема за јавну безбедност евидентирала и опрему која не спада у опрему за безбедност, већ у опрему за домаћинство и угоститељство (011225) и то телевизори који су потпуно амортизовани са садашњом вредношћу 0, као и два телевизора која се користе у кабинетима председника општине и начелника управе садашње вредности 61 хиљаду динара;
- У помоћној књизи Општинске управе није исказана амортизација кроз стопе, већ се евиденција о истим налази у кумулативном прегледу по амортизационим групама за сваки инвентарски број;
- У помоћној књизи Предшколске установе на конту 011261 - Опрема за образовање евидентирана је и опрема која не спада у опрему за образовање, набавне вредности 5.124 хиљада динара отписане вредности 2.397 хиљада динара, тако да је садашња вредност 2.727 хиљада динара и то канцеларијска опрема садашње вредности 274 хиљаде динара (најмање 68 инвентарских бројева-столице, столови, полице, ормани, фотеле), уређаји за



домаћинство садашње вредности 1.918 хиљада динара (најмање 17 инвентарских бројева - расхладни орман, пећ, машина за прање и сушење веша, замрзивач), рачунарска опрема садашње вредности 421 хиљаду динара (најмање 19 инвентарских бројева - рачунари и штампачи), електронска и фото опрема садашње вредности 115 хиљада динара (најмање 5 инвентарских бројева - дигитална камера, пројектор),

- Поједина опрема није правилно распоређена у амортизационе групе и то: (1) Општинска управа: видео надзор и дигитална камера по стопи 20% уместо 10%., фрижидер по стопи 15% уместо 18%, ватрогасни апарат (инв. бр. 806, 807) по стопи 15,5% уместо 12,5%, теписи (инв. бр. 867, 868) по стопи 16,5% уместо 12,5%; штампачи (инв.бр. 519, 520, 608, 624, 808, 819) по стопи 20% уместо 14,3%., (2) Предшколска установа: за седам лаптопова примењена је стопа амортизације 1 или 14,3, уместо 20%, штампач садашње вредности 12 хиљада динара по стопи од 1% уместо 14,3%, дигитална камера садашње вредности 20 хиљада по стопи од 1% уместо 10%. (3) Културни центар за део опреме није применио одговарајућу амортизациону стопу приликом обрачуна амортизације и то: канцеларијски намештај (инв. бр. 1532, 1533, 1542) по стопи од 11% уместо 12,5%, музички инструменти (инв.бр. 1562, 1563, 1564, 1565, 1566) по стопи од 11% уместо 12,5%, ТВ пријемник по стопи од 11% уместо 12,5%.

- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 1/1 евидентирани су соларни панели на згради управе, евидентирана је количина 1, без евидентираних стварних количина;

- Туристичка организација обавезе у износу 84 хиљада динара за поклоне за децу запослених, за превоз запослених и за дневнице за службена путовања није прокњижила на одговарајућим субаналитичким контима

- Пројекти за које су радови завршени евидентирани су код Општинске управе на најмање четири посебна инвентарска броја, уместо да су евидентирани на инвентарским бројевима објеката на које се пројекти односе;

- У току године Туристичка организација и Библиотека су обавезе по основу дневница за службена путовања евидентирали на конту 232000 уместо 237000;

- У току године Општинска управа је евидентирала обавезе по основу дотација за куповину сеоских кућа, дотације верским заједницама и спортским организацијама на конту 245194 уместо на контима 244281, 245194 и 245191;

- Општинска управа је евидентирала степениште Нова колонија садашње вредности 8031 хиљада динара на конту 011125 уместо 011131;

- Општинска управа је евидентирала капеле садашње вредности 2.885 хиљада динара на конту 011133 уместо на 011300;

- Скупштина општине је исказала обавезе у износу од 83 хиљаде динара на конту 237300 уместо 237100 по основу дневница за службена путовања;

- Општинско веће је исказало обавезе у износу од девет хиљада динара на конту 237300 уместо 237100 по основу дневница за службена путовања;

- Општинска управа је исказала обавезе у износу од 12 хиљада динара на конту 237300 уместо на 237400 по основу пореза на доходак грађана;

- Општинска управа је дала авансе за набавку радова (реконструкција парка) у износу 5.634 хиљада динара евидентирала на конту 123000 Краткорочни пласмани уместо на конту 015200 аванси за нефинансијску имовину;

- ДКБС за већину плаћених аванса није вршила затварање плаћених аванса по рачунима добављача у тренутку пристизања рачуна, већ налогом за књижење на крају године у тренутку затварања пословних књига;

- Под инвентарским бројевима 2043/0. 2125/0. 2126/0, 2128/0, 2130/0, 2131/0, 2132/0, 2311/0 и 2312/0 воде се путеви са истим описом „МЗ Горња Краварица- засеок Перовићи“,



уместо да се описи утврде на основу испостављене окончане ситуације и закљученог уговора (три путна правца);

- Општина Лучани је средства од закупа базена у износу од 21 хиљаде динара неправилно је евидентирала на субаналитичком конту;
- није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине Лучани;

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена у програму који не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, омогућава брисања и не омогућава функционисање система интерних контрола, јавља се ризик израде непоузданих и нетачних финансијских извештаја.

Уколико се пословна промена не евидентира у прописаним роковима јавља се ризик да иста неће ни бити евидентирана.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да се: (1) обезбеди софтвер за вођење пословних књига индиректних буџетских корисника који представља поуздану основу за вођење пословних књига и омогућава функционисање система интерних контрола и (2) да се пословне промене евидентирају у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

О наведеним и осталим недостацима Финансијског управљања и контроле које се односе на евидентирање имовине, обавеза, прихода, расхода и издатака, пописа имовине и обавеза дато је шире објашњење у Напоменама.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

2.1.2 Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи није систематизовано место интерног ревизора самим тим нису донета ни акта којима би била уређена интерна ревизија.

Општина Лучани није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

- Општина Лучани није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се не систематизује радно место извршиоца за послове Интерне ревизије и не распореди лице које задовољава предвиђене услове за запослење, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле код директних и индиректних корисника буџетских средстава општине.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да успоставе интерну ревизију.



2.2 Припрема и доношење одлуке о буџету

Правни основ за припрему и доношење Одлуке о буџету и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Лучани донео је Упутство за припрему буџета општине Лучани за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину број 400-271/2023-IV-03 дана 24.7.2023. године и исти доставило корисницима буџетских средстава закључно 31.7.2023. године. Рок за доставу Предлога финансијских планова је 01.09.2023. године.

У поступку доношења Одлуке о буџету, најмање шест корисника средстава буџета општине Лучани доставило је предлоге финансијских планова са закашњењем у односу на рок који је одређен у Упутству, од чега пет нису доставили ни у Законом одређеном року (15. септембар):

Табела број 1: Достављање предлога Финансијских планова

РБ	Назив	Датум достављања предлога Финансијског плана
1	ОШ Академик Миленко Шушић Гуча	20.9.2023. године
2	ОШ Марко Пајић Вича	20.9.2023. године
3	ОШ Горачићи	20.9.2023. године
4	ОШ Вук Караџић Каона	20.9.2023. године
5	Средња школа „Драгачево“	20.9.2023. године
6	Црвени крст	4.9.2023. године

Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Лучани је израдио Нацрт Одлуке о буџету општине Лучани за 2024. годину и доставило Општинском већу општине дана 22.11.2023. године. Општина Лучани је са Нацртом Одлуке о буџету упознала грађане објављивањем Нацрта на званичном сајту општине и одржавањем јавне расправе 23.11.2023. године.

Општинско веће општине Лучани је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Лучани дана 23.11.2023. године и упутило га 23.11.2023. године на усвајање Скупштини општине.

На седници Скупштине општине Лучани од 30.11.2023. године усвојена је Одлука о буџету општине Лучани, која је достављена Министарству финансија дана 8.12.2023. године мејлом а одштампани примерак 22.12.2023. године.

Табела број 2: Доношење Одлуке о буџету и ребаланса за 2023. годину

Опис	Одлука о буџету	Ребаланс 1
Датум доношења	30.11.2023.	1.11.2024.
Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.406.961.725	1.438.233.947
Примања од задуживања	0	24.000.000
Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.446.281.296	1.476.313.176
Издаци за отплату дуга домаћим кредиторима	0	0
Буџетски дефицит	39.319.571	38.079.229
% Буџетског дефицита	2,79	2,65
Пренета неутрошена средства из ранијих година	39.319.571	38.079.229

Одлуком о буџету општине Лучани за 2024. годину планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.406.962 хиљаде динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.446.281 хиљаде динара, тако да буџетски, односно фискални дефицит износи 39.319 хиљада динара (2,79% планираних текућих прихода). За финансирање дефицита користе се неутрошена средства из претходних година у износу 39.319 хиљада динара.

У току 2024. године Скупштина општине Лучани донела је једну одлуку о измени и допуни Одлуке о буџету. **Одлука о ребалансу буџета општине Лучани** за 2024. годину донета је на седници Скупштине општине дана 1.11.2024. године. Ребалансом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.438.234 хиљада динара уз планирана примања од задуживања од 24.000 хиљада и укупни



расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.476.314 хиљаду динара. Буџетски, односно фискални дефицит смањен и износи и износи 38.079 хиљада динара (2,6% планираних текућих прихода).

Разлог за доношење Одлуке о ребалансу буџета је усклађивање остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака закључно са септембром 2024. године.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке буџету општине Лучани за 2024. годину („Службени гласник општине Лучани“, број 22/2024) у табели план прихода 2024. на економској класификацији 311712 – Пренета неутрошена средства за посебне намене у колони 5,- средства из осталих извора планирано је 38.079 хиљада динара, на следећим позицијама:

Табела број 3: Пренета неутрошена средства из осталих извора

Позиција	Функција	Кonto	Извор финансирања	План буџета 2024	Ребаланс буџета 2024
27/0	040	511300	17	9.999.671	9.999.671
62/0	133	512200	17	1.160.000	1.160.000
63/0	133	515100	17	1.440.000	1.440.000
89/0	520	511300	17	25.419.900	25.419.900
91/1	560	424600	17	0	58.000
94/0	620	465100	17		1.000
95/0	620	465100	17	1.300.000	
Укупно					38.079.229

Одлуком о завршном рачуну општине Лучани за 2023. годину („Службени гласник општине Лучани“, број 10/2024) чланом 3. утврђен је резултат за 2023. годину и тачком 6. истог члана распоређена су неутрошена средства за посебне намене са извором финансирања 17 у износу од 24.346 хиљада динара, за следеће намене (пренета наменска средства одобрена за пројекте од Републике):

Табела број 4: Пренета наменска средства од Републике

Позиција	Функција	Кonto	Извор финансирања	Распоређено по одлуци
27/0	040	511300	17	9.999.671
62/0	133	512200	17	1.160.000
63/0	133	515100	17	1.440.000
89/0	520	511300	17	21.731.872,50
91/1	560	424600	17	0
94/0	620	465100	17	0
95/0	620	465100	17	0
		426600	17	13.998
Укупно				24.345.870,50

Притом, салдо готовине на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године износи 48.603 хиљада динара (рачун извршења буџета 24.332 хиљаде динара, подрачун депозита 19.691 хиљада динара плус 5 хиљада динара), сопствени приходи индиректних коринсика 4.561 хиљада динара, подрачун „дечија недеља“ у износу 14 хиљада динара.

Према достављеним подацима у поступку ревизије Одлука о буџету и Одлука о ребалансу за 2024. годину које су објављене у Службеном листу општине Лучани и на званичном сајту општине садрже образложење.

Општинска управа Лучани је донела План поступног увођења родно одговорног буџетирања у поступку припреме и доношења Буџета општине Лучани за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину број 401-7/2023-IV-03 од 28.03.2023. године.

У Одлуци о буџету за 2024. годину на програму 16 – Политички систем локалне самоуправе, програмска активност 0002 приказан је број жена чланова комисије за уклањање стабала у варошици.

На програму 14 - Развој спорта и омладине, програмској активности 1301 приказан је број жена чланова спортских организација и удружења.



На програму 15 – Функционисање локалне самоуправе, програмска активност 0002
- Функционисање месних заједница приказан је број жена у савету месних заједница.

Предлози финансијских планова индиректних корисника не садрже: (1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; (2) родну анализу расхода и издатака; (3) програмске информације; (4) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије;

Према члану 189. Закона основама система образовања и васпитања, у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини до 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе.

Ближе услове и мерила за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања по детету прописује Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама. Чланом 10. наведеног правилника одређено је да се Економска цена програма на годишњем нивоу утврђује за календарску годину на основу свих планираних расхода који чине структуру економске цене (1) плате запослених и други расходи за запослене, који се утврђују у складу са законом, општим актом и уговором о раду и 2) трошкови пословања, на основу броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установе, коригованог са просечном присутношћу деце. Економска цена по детету утврђује се на месечном и дневном нивоу.

За обрачун услуге боравак деце у ПУ „Наша радост“ током 2024. године примењује се Одлука о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколској установи „Наша радост“ за 2024. годину број 350 од 29.2.2024. године, према коме је утврђена економска цена по детету у износу 29.145 динара, док је за наплату од родитеља за боравак деце примењиван износ од 5.829 динара месечно, односно 20% утврђене економске цене за 2024. годину.

Финансирање делатности Предшколске установе не врши се применом економске цене услуга, већ се средства у буџету планирају на основу предлога финансијског плана ове установе, односно на основу потребног износа средстава за нормално функционисање предшколске установе.

Одлуком о буџету општине Лучани за 2024. годину и ребалансом буџета планирани су приходи из осталих извора код индиректних корисника-установе културе (извор 04);

Откривене неправилности:

- Нацрт Одлуке о буџету општине Лучани за 2024. годину израдило је Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Лучани и доставило Општинском већу дана 22.11.2023. године, односно исти није достављен надлежном органу локалне власти до 1.11.2023. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- Предлог одлуке о буџету општине Лучани за 2024. годину је утврдило Општинско веће на седници дана 23.11.2023. године и исти упутило на усвајање Скупштини општине, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2023. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о ребалансу буџета општине Лучани за 2024. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства. Такође, Одлуком о завршном рачуну општине Лучани за 2023. годину пренета неутрошена средства износе 24.346 хиљада динара, док је



ребалансом буџета распоређено 38.079 хиљада динара, а салдо готовине на Консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2023. године износи 48.603 хиљаде динара, што није у складу са чланом 30. став 1. Закона о буџетском систему;

- Одлука о буџету и Одлука о ребалансу које су објављене у Службеном гласнику општине Лучани и налазе се на званичном сајту општине Лучани, у Образложењу одлуке не садрже Табелу 2, у којој би се исказале упоређено по корисницима буџета локалне власти, на економским класификацијама 411 и 412, по изворима: (1) маса средства за плате исплаћена за период I-X у 2023. години и планирана пројекција за период XI-XII у 2023. години у складу са одредбама члана 44. Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину, (2) маса средства за плате исплаћена за септембар 2023. године и (3) планирана средства за плате за 2024. годину, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину и пројекција за 2025. и 2026. годину;

- Предлози финансијских планова за укупно шест корисника буџетских средстава нису достављени до 01.09.2021. године, што није у складу са Упутством за припрему нацрта буџета општине Лучани за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину и чланом 31. Закона о буџетском систему;

- Достављени Предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава не садрже: (1) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; (2) родну анализу расхода и издатака; (3) програмске информације; (4) преглед примања за трогодишњи период на основу закључених споразума о зајмовима, као и оних чије је закључивање извесно у наредној фискалној години, а који представљају директну обавезу буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 41, а у вези члана 37. Закона о буџетском систему;

Ризик:

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Уколико се Одлуком о буџету не планирају средства из свих извора финансирања јавља се ризик од извршења средстава супротно законским прописима.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) нацрт одлуке о буџету општине донесе у року дефинисаним Законом; (2) Предлог одлуке о буџету општине доноси у року дефинисаном Законом; (3) Одлуком о ребалансу распореде сва пренета неутрошена средства из ранијих година; (4) Одлука о буџету садржи све прописане елементе на начин одређен Законом; (5) обезбеде услове да корисници буџета општине достављају предлоге финансијских планова и да исте достављају у прописаним роковима; (6) предлози финансијских планова индиректних корисника садрже све прописане елементе.

2.2.Завршни рачун

2.2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.-31.12.2024. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 21.260 хиљаде динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 1.185.705 хиљаде динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 1.164.445 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 5: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10



	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.446.177	1.151.705	103.672		1.032.583	5	461	14.984
700000	Текући приходи	1.443.725	1.149.841	103.672		1.032.479	5	461	13.224
710000	Порези	1.000.095	792.110				792.110		
730000	Донације и трансфери	305.139	293.539	103.672		189.867			
740000	Други приходи	123.486	63.989			50.304		461	13.224
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	15.000	198			198			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	2.452	1.864			104			1.760
810000	Примања од продаје основних средстава	601	520			104			416
820000	Примање од продаје земљишта								
840000	Примања од продаје природне имовине	1.851	1.344						1.344
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.	34.000	34.000						34.000
910000	Примања од домаћих задуживања								
	Укупни приходи и примања	1.480.177	1.185.705	103.672		1.032.583	5	461	48.984

Табела број 6: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	1.477.664	1.125.519	59.580		1.027.657	5	461	37.816
400000	Текући расходи	1.087.203	921.552	31.917		887.233	5	400	1.997
410000	Расходи за запослене	239.148	221.922	10.101		211.816	5		
420000	Коришћење услуга и роба	463.464	397.274	7.451		387.486		400	1.937
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања								
450000	Субвенције	83.097	55.190	2.000		53.190			
460000	Донације, дотације и трансфери	143.695	113.996			113.996			
470000	Социј.осигурање и социј. Заштита	93.211	77.196	12.365		64.771			60
480000	Остали расходи	64.588	55.974			55.974			
500000	Издаци за нефинанс. Имовину	390.461	203.967	27.663		140.424		61	35.819
510000	Основна средства	386.511	202.554	27.663		140.355		61	34.475
520000	Залихе								
540000	Природна имовина	3.950	1.413			69			1.344
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	38.926	38.926			4.926			34.000
610000	Отплата главнице	34.000	34.000						34.000
620000	Набавка домаће финансијске имовине	4.926	4.926			4.926			
	Укупни расходи и издаци	1.516.590	1.164.445	59.580		1.032.583	5	461	71.816

Табела број 7: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донац ија и помоћ и	из осталих извора
				Републике	А П	Општине/гра да	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефин. имовине	1.446.177	1.151.705	103.672		1.032.583	5	461	14.984



	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.477.664	1.125.519	59.580		1.027.657	5	461	37.816
	Буџетски суфицит		26.186	44.092		4.926			
	Буџетски дефицит	22.832							22.832
900000	Примања од задуживања и продаје фин. имовине	34.000	34.000						34.000
600000	Издаци за отплату главнице и набавку фин. имовине	38.926	38.926			4.926			34.000
	Вишак примања								
	Мањак примања	4.926	4.926			4.926			
	Вишак новчаних прилива		21.260	40.092					
	Мањак новчаних прилива	36.413							22.832

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) погрешно су исказани текући приходи (класа 700000) у износу од 14.345 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 2.2.1.1), затим више су исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 11.487 хиљада динара, а мање исказни издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 11.487 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4);

2.2.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Лучани за 2024. годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 1.480 хиљада динара, што са планираним пренетим неутрошеним средствима из претходне године чини укупно 1.518 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине Лучани за 2024. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу 1.172 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године дата је у наредној табели.

Табела број 8: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године општине Лучани за 2024. годину.

у 000 динара

ОПИС	Економска кл.	План из Одлуке (сви извори)	Остварење из буџета (извор 01)	Укупно остварење из Обрасца 5 (сви извори)	5 x100/3
1	2	3	4	5	7
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	38.079			0,00
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	1.443.259	1.021.599	1.149.840	78,71
Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	800.954	596.445	596.445	74,47
Порез на фонд зарада	7121	1			0,00
Појединачни порези на непокретности	7131	108.000	107.228	107.228	99,29
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	3.000	2.276	2.276	75,85
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	19.020	18.600	18.600	97,79
Порези на појединачне услуге	714400	0	0	0	0
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	38.120	34.313	34.313	90,01
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	31.000	33.248	33.248	107,25
Текуће донације од међународних организација	7321	0	0	0	0
Капиталне донације од међународних организација	7322	0	0	0	0
Текући трансфери од других нивоa власти	7331	257.412	189.267	255.974	99,44
Капитални трансфери од других нивоa власти	7332	47.727	0	37.564	78,71
Камате	7411	100			0,00
Дивиденде	7412	25.000			0,00
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	7414	100			0,00
Закуп непроизводне имовине	7415	12.901	9.841	9.841	76,28
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	27.950	27.729	27.729	99,21
Таксе и накнаде	7422	2.610	1.970	1.969	75,46
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	2.251	1	1.362	60,5



	Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	400	224	224	56,00
	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439	250	134	134	53,58
	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	7442	31.120	0	21.450	68,92
	Мешовити и неодређени приходи	7451	20.343	262	519	2,55
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	0	0	0	0
	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	15.000	198	198	1,32
III	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ	8	2.452	0	1.864	76,03
	Примања од продаје непокретности	8111	600	0	521	86,77
	Примања од продаје покретне имовине	8121	1	0	0	0,00
	Примања од продаје робних резерви	8211	0	0	0	0
	Примања од продаје робе за даљу продају	8231	0	0	0	0
	Примања од продаје земљишта	8411	1.851	0	1.344	72,59
IV	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	34.000	0	34.000	100,00
	Примања од домаћих задуживања	911	34.000	0	34.000	100,00
	СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	36.452	0	35.864	98,39
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	1.446.177	1.021.599	1.151.704	79,6
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	1.480.177	1.021.599	1.185.704	80,1

Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да Општина није поступила по чл. 62 и 63 Закона о буџетском систему, у коме је наведено да надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, може обуставити извршење појединих расхода, не дуже од 45 дана. Привременом обуставом извршења може се: зауставити преузимање обавеза, предложити продужење уговореног рока за плаћање, зауставити давање одобрења за закључивање уговора и зауставити коришћење квота. Ребалансом буџета који на предлог извршног органа локалне власти, усваја скупштина локалне власти, врши се усклађивање прихода и расхода буџета на нижем, вишем или истом нивоу. Општина није извршио потребно усклађење, а ребаланс је Скупштина Општине усвојила 1.11.2024. године

Откривене неправилности:

- На основу извршене ревизије исказаних износа, утврђено је да су текући приходи и примања (класа 700000+800000+900000) остварени са 79,6 % у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 294.473 хиљада динара. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да Општина Лучани није поступила у складу са члановима 62. и 63. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да надлежни извршни орган локалне власти, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, може обуставити извршење појединих расхода, не дуже од 45 дана. Привременом обуставом извршења може се: зауставити преузимање обавеза, предложити продужење уговореног рока за плаћање, зауставити давање одобрења за закључивање уговора и зауставити коришћење квота. Ребалансом буџета који на предлог извршног органа локалне власти, усваја скупштина локалне власти, врши се усклађивање прихода и расхода буџета на нижем, вишем или истом нивоу. Општина није извршио потребно усклађење, а ребаланс је Скупштина Општине усвојила 1.11.2024. године.

Ризик:

Уколико се средства прихода не планирају у реалним износима и планирају у знатно вишим вредностима стварају су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да приликом доношења Одлуке о буџету реално планирају приходе и примања и да по потреби предлажу ребаланс буџета.



А) Изворни приходи општине Лучани. У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе⁵⁸ јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) Порези на имовину, Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Лучани број 06-86-14/2020-I од 27.11.2020. године, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Лучани број 06-75-2/2021-I од 22.11.2021. године и Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Лучани број 06-142-17/2019-I од 29.11.2019. године.

Табела број 9: Порез на имовину

у 000 динара

Ред. бр	Ек. Кл.	ОПИС	Број издатих решења 2023. г.	Број издатих решења 2024. г.	Приход буџета општине 2024. г.	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште			42	36	64	99	93
2	713121	П. на имов. физичких лица	11.760	13.222	70.567	29.219	15.016	44.235	8.259
3	713122	П. на имов. правних лица	154	172	36.661	4.446	7.434	11.880	337
4	713611	Порез на акције на име и уделе							
		УКУПНО			107.270	33.700	22.514	56.214	8.689

Порез на земљиште, konto 711147. У 2024. години нису донета решења за порез на земљиште, али је остварен приход у износу од 42 хиљаде динара по основу донетих решења из претходних година. У 2024. години нису послате ни опомене ни решења о принудној наплати. Укупно потраживање од обвезника на дан 31.12.2024. године износи 99 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, konto 713121. У току 2024. године донето је 13.222 решења о утврђивању пореза на имовину, што је за 1.552 решења више него у односу на 2023. годину, или више за 11,74%. Током 2024. године послато је 1.249 опомена и 121 решење о принудној наплати. Укупно потраживање од обвезника на дан 31.12.2024. године износи 44.235 хиљада динара и евидентирана је претплата од 8.259 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, konto 713122. У току 2024. године 172 обвезника је задужено по овом основу, што је за 18 више у односу на 2023. годину, односно за 10 %. У току 2024. године није послато ниједно решење о принудној наплати по овом основу. Исказан је приход у износу од 36.661 хиљада динара. Потраживања од обвезника на дан 31.12.2024. године износе 11.880 хиљада динара и евидентирана је претплата у износу од 337 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа општине Лучани није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину), што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани: да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне прихода.

⁵⁸ „Сл. гласник РС“ број 62/06...85/2024



(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 06-96-4/2023-I од 30.11.2023. године.⁵⁹

Табела број 10: Локалне комуналне таксе

у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2024.			
			2023	2024	2023	2024	Дуг	Камата	Укупно	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	98	99	24.731	33.248	15.585	15.419	31.004	1.792
2	741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама	0	0	20	280	408	596	1.003	62
УКУПНО			98	99	24.751	33.528	15.993	16.014	32.006	1.854

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. Обрачунава се по тарифном броју 1 Одлуке. У току 2024. године донето је 99 решења о утврђивању обавезе, што је за једно решење више него у 2023. години или више за 1,01%. Приказан је приход у износу од 33.248 хиљада динара, а стање потраживања на дан 31.12.2024. године евидентирано је у износу од 31.003 хиљаде динара и претплата од 1.792 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531. Обрачунава се по тарифном броју 1 Одлуке. У току 2024. године нису донета решења о утврђивању обавезе, као ни у 2023. години. Приказан је приход у износу од 280 хиљада динара, а стање потраживања на дан 31.12.2024. године евидентирано је у износу од 1.003 хиљада динара (92,86% више од наплаћеног прихода у 2023. години) и претплата од 62 хиљаде динара.

Према достављеним подацима у току 2024. године нису упућиване опомене, нити су спровођени поступци принудне наплате.

Откривене неправилности:

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа општине Лучани није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалне комуналне таксе (Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама), што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани: да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне прихода.

(3) Накнаде за коришћење јавних добара. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина на територији општине Лучани⁶⁰ број 06-82-4/2019- I од 7.6.2019. године.

Табела број 11: Накнада за коришћење простора на јавној површини

Р.бр.	Екон.кл.	НАЗИВ	Број издатих решења		Наплаћени јавни приходи		Стање потраживања на дан 31.12.2024.			
			2023	2024	2023	2024	Дуг	Камата	Укупно	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

⁵⁹ Службени лист општине Лучани, број 25/2023

⁶⁰ Службени лист општине Лучани, број 16/2019



1	714565	Накнада за коришћење простора на јавној површини	37	38	692	705	47	5	52	22
УКУПНО			37	38	692	705	47	5	52	22

Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, конто 714565. Наплаћује се по тарифном броју 1 ове Одлуке. У току 2024. године донето је 38 решења о утврђивању обавеза наведене накнаде и приказан је приход у износу од 705 хиљада динара. Стање потраживања на дан 31.12.2024. године износи 52 хиљаде динара и евидентирана је претплата у износу од 22 хиљаде динара.

За време 63. Драгачевског сабора трубача у Гучи, Општинској управи општине Лучани Одељењу за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове поднето је укупно 28 захтева и издато 30 решења о одобрењу коришћења јавне површине испред пословног простора, укупне вредности 197 хиљада динара.

1	СУР ЂУРЂЕВЉАН 2005, Гуча	35,00	ДА	привремени	непосредна	352-34/2024-06	19.7.2024	04.8.2024.	12.775,00
2	РД КОМЕРЦ, Гуча	4,00	ДА	привремени	непосредна	352-35/2024-06	22.7.2024	04.8.2024.	1.460,00
3	СЗКР БОНА ФАМА	3,00	ДА	привремени	непосредна	352-36/2024-06	22.7.2024.	04.8.2024.	1.095,00
4	СУР МИС ПАНОВИЋ, Гуча	12,00	ДА	привремени	непосредна	352-37/2024-06	23.7.2024	04.8.2024.	4.380,00
5	СТР ЈОЛЕ, Гуча	3,00	ДА	привремени	непосредна	352-38/2024-06	29.7.2024	04.8.2024.	1.095,00
6	ТР НАВИКА, Гуча	2,00	ДА	привремени	непосредна	352-39/2024-06	29.7.2024	04.8.2024.	730
7	КАФАНА ВАРОШ, Гуча	24,00	ДА	привремени	непосредна	352-40/2024-06	25.7.2024	04.8.2024.	5.475,00
8	ЋИРО THE BEST, Гуча	15,00	ДА	привремени	непосредна	352-41/2024-06	25.7.2024.	04.8.2024.	5.475,00
9	ПРОДАВНИЦА МЕСА ИКОДИНОВИЋ, Гуча,	14,00	ДА	привремени	непосредна	352-42/2024-06	25.7.2024.	04.8.2024.	5.110,00
10	ТР ПЕТРИЋЕВИЋ, Гуча	11,00	ДА	привремени	непосредна	352-45/2024-06	26.7.2024.	04.8.2024.	4.015,00
11	СЗТУР СТАМБОЛИЈА, Гуча	2,00	ДА	привремени	непосредна	352-46/2024-06	26.7.2024.	04.8.2024.	730
12	ПЕЧЕЊАРА ШОЛЕ, Гуча	16,00	ДА	привремени	непосредна	352-47/2024-06	26.7.2024	04.8.2024.	5.840,00
13	СУР ПУЗО, Гуча	18,00	ДА	привремени	непосредна	352-48/2024-06	26.7.2024.	04.8.2024.	6.570,00
14	УР ПЕТ КАФЕС, Гуча	12,00	ДА	привремени	непосредна	352-49/2024-06	26.7.2024.	04.8.2024.	4.380,00
15	СТР СИБ, Гуча	3,00	ДА	привремени	непосредна	352-50/2024-06	26.7.2024.	04.8.2024.	1.095,00
16	ДОО ВИДЕ, Гуча	15,00	ДА	привремени	непосредна	352-51/2024-06	29.7.2024	04.8.2024.	10.950,00
17	ДОО ВИДЕ, Гуча	15,00	ДА	привремени	непосредна	352-52/2024-06	29.7.2024	04.8.2024.	7.300,00
18	ХЕМИНГВЕЈ КЕТЕРИНГ, Гуча	50,00	ДА	привремени	непосредна	352-53/2024-06	29.7.2024.	04.8.2024.	18.250,00
19	СТР ТЕРАЗИЈЕ, Гуча	23,00	ДА	привремени	непосредна	352-54/2024-06	29.7.2024	04.8.2024.	8.395,00
20	СТР М МИЛКА ЂУМУРОВИЋ, Гуча	10,00	ДА	привремени	непосредна	352-55/2024-06	29.7.2024.	04.8.2024.	3.650,00
21	УР ГВОЖЂАРА КОД ДВЕ, Гуча	42,00	ДА	привремени	непосредна	352-56/2024-06	31.7.2024	04.8.2024.	15.330,00
22	СУР ЗЛАТИБОР, Гуча	18,00	ДА	привремени	непосредна	352-57/2024-06	2.8.2024	04.8.2024.	6.570,00
23	СУР СТАРА КУЋА, Гуча	45,00	ДА	привремени	непосредна	352-58/2024-06	31.7.2024.	04.8.2024.	16.425,00
24	УР БУЂЕЊЕ, Гуча	36,00	ДА	привремени	непосредна	352-59/2024-06	31.7.2024.	04.8.2024.	13.140,00
25	СУР МАЈ-ФИД, Гуча	8,00	ДА	привремени	непосредна	352-60/2024-06	31.7.2024	04.8.2024.	2.920,00
26	УР МОЈ ТРЕФ, Гуча	35,00	ДА	привремени	непосредна	352-61/2024-06	31.7.2024.	04.8.2024.	12.775,00
27	УР ДАНБЕРС, Гуча	28,00	ДА	привремени	непосредна	352-62/2024-06	1.8.2024	04.8.2024.	10.220,00
28	ВУДЕ ВОЈКО, Гуча	20,00	ДА	привремени	непосредна	352-64/2024-06	3.8.2024	04.8.2024.	2.190,00
29.	АГРОУНИОН	2,00	ДА	привремени	непосредна	352-65/2024	3.8.2024	4.8.2024	730
30.	ПЕКАРА ПОНС ЧАЧАК	26,00	ДА	привремени	непосредна	352-30/2022-06	8.9.2022	08.09.2027.	8.037,99

(4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта - Конто 741534. Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о критеријумима, начину и мерилима за одређивање закупнине, накнада за уређивање грађевинског земљишта број 06-14/09-02 од 20.3.2009. године и Одлуку о накнади за коришћење грађевинског земљишта број 06-14/09 од 20.3.2009. године. Обвезници уплату врше директно на рачуне јавних прихода.

На дан 31.12.2024. године потраживања износе 4.023 хиљада динара, од чега се на обрачунату камату односи 2.682 хиљада динара). Остварени приходи су 136 хиљада динара. У складу са чланом 89 Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи, Општинска управа није издавала решења за коришћење грађевинског земљишта од 2014. године, па ни у 2024. години. У 2024. години нису послате ни опомене, ни решења о принудној наплати.

Откривене неправилности:

-На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Општинска управа општине Лучани није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу



Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

-Општина Лучани није евидентирала потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 4.023 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Уколико се не евидентирају сва потраживања у пословним књигама јавља се ризик од подцењивања билансних позиција.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани: (1) да предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне прихода и (2) у пословним књигама евидентирају потраживања за локалне изворне приходе.

(5) Допринос за уређивање грађевинског земљишта – Конто 741538. Општина Лучани је по овом основу остварила приход у износу од 3.868 хиљада динара. Обрачун доприноса за уређење грађевинског земљишта врши се на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Приликом утврђивања висине основни параметри су површина објекта, намена објекта, опремљеност локације и зона у којој се објекат налази. У току 2024. године, издато је укупно 22 решења за једнократно плаћање накнаде укупне вредности 3.947 хиљада динара. Укупно остварени приходи у 2024. години 3.868 јер нису измирене обавезе по основу четири решења у износу од 93 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- Општина Лучани није евидентирала потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од најмање 93 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не евидентирају сва потраживања у пословним књигама јавља се ризик од подцењивања билансних позиција.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да у пословним књигама евидентирају потраживања за локалне изворне приходе.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - Конто 742152. Остварени приход на овом конту исказан је у износу од 286 хиљада динара. Према подацима достављеним у току ревизије, општина Лучани је у току 2024. године управљала са укупно 32 јединице пословног простора и то:

Табела број 12: Пословни простор којим располаже и управља Општина Лучани са стањем на дан 31.12.2024. године

РБ	О п и с	Број јединица
1.	Пословни простор који није издат у закуп (Празан пословни простор)	9
2.	Пословни простор издат на коришћење без накнаде	21
3.	Пословни простор издат на 2 и на 1 годину	2
УКУПНО:		32

Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине Лучани (Сл. Гласник Општине Лучани“ број 3/16 и 8/16) уређени су надлежност у поступку прибављања, располагања и управљања стварима у јавној својини Општине



Лучани, као и надлежност и поступак за одобравање радова и признавање трошкова изведених радова инвестиционог одржавања на закупљеним непокретним стварима.

Општинска управа има два закључена уговора о закупу пословног простора („Трговинска радња Невени, ПР“, „Дунав осигурање“), од којих се један пословни простор не води у књигама Општине, а други пословни простор се налази у приземљу зграде општине, која се води као јединствени објекат у помоћним књигама.

На овом конту су евидентирани приходи у износу од 21 хиљаду динара који су остварени по основу закупа пливачког базена, односно у вредности једне рате закупа, док су преостале три рате евидентирани на конту 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. (Базен у Лучанима дат је у закуп у периоду јул - октобар 2024. године „Спортском удружењу за спортску рекреацију Лане, Лучани“). *Шире описано код групе конта 421000 - Стални трошкови*

Откривене неправилности:

- Општина Лучани је средства од закупа базена у износу од 21 хиљаде динара неправилно је евидентирала на конту 742152 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета уместо на конту 742155 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина - Конт 742153.

У току 2024. године остварени су приходи у износу 4.586 хиљада динара. Скупштина општине Лучани, донела је Одлуку о давању на коришћење површина јавне намене ради постављања објеката привременог карактера (Службени гласник Општине Лучани број 16/19) којом се уређује давање на коришћење јавних површина ради постављања привремених објеката на површинама јавне намене, под којим објектима се подразумевају: мањи монтажни објекти, балон хале спортске намене, надстрешнице, објекти за депоновање и сепарацију речних агрегата, пловила на водном земљишту и сви други објекти. Према члану 4 Одлуке, постављање привремених објеката, у дане Драгачевског сабора трубача у Гучи, врши се на локацијама, под условима, и поступку предвиђеном одлуком о организацији Драгачевског сабора трубача у Гучи и Програмом коришћења и закупа јавних површина у дане сабора. Према члану 6 Општинска управа издаје решење о одобрењу коришћења јавне површине. Чланом 7 прописано је да захтев за постављање објекта подноси привредни субјект који врши делатност.

Скупштина општине на седници одржаној 7.6.2024. године донела је Програм коришћења и закупа јавних површина у дане Сабора (број 06-50-4-1/2024) којим се одређују јавне површине на територији одржавања сабора које ће се користити односно давати у закуп ради постављања мањих монтажних објеката привременог карактера у пословне сврхе;

Намене и услови за њихово запремање и почетну цену закупа. Територија општине је подељена у три зоне и изложбену зону. Мањи монтажни објекти су киосци, летње баште



уз угоститељске објекте, шатре, роштиљи, покретни објекти за уличну продају, расхладне витрине, фрижидери за сладолед, апарати за кокице, кукуруз, кестен, палачинке, покретни столови, тенде, рингишпили и друга опрема. Овим Програмом су одређене и тачне локације, површине и почетне цене за продајна места.

Начелник управе донео је Одлуку о покретању јавног надметања број 352-29/2024-IV од 5.7.2024. године којом је покренут поступак јавног надметања ради издавања јавних површина за обављање делатности - шатре, роштиљи и забавни парк, за време 63. Драгачевског сабора трубача. Критеријум за избор најповољнијег понуђача је највише понуђена цена. Оглас за јавно надметање објављен је у листу Информер дана 9.7.2024. године. Комисија је сачинила Записник о раду комисије број 352-29/2024-IV од 16.7.2024. године. Комисија је у записнику констатовала да су за шатре, роштиље и забавне паркове благовремено поднете две пријаве: СУР „Кафе бар Мрак-3“ Чачак и Забавни парк Весела Шумадија Савић, Алексинац за четири локације (укупне површине 4.290 m² и укупне цене 1.890 хиљада динара) и то:

Табела број 13: Преглед понуда за шатре, роштиље и забавне паркове путем јавног надметања

Р.бр.	ЛОКАЦИЈА	Површина	Почетна цена по m ²	Укупна почетна цена	ПОНУДЕ	
					Назив понуђача	ИЗНОС ЗАКУПНИНЕ
1	Роштиљ МОСТ	10 m ²	8.000	80.000	МИЛОШ ЈЕЛИЋ ПР СУР КАФЕ БАР МРАК-3 ЧАЧАК	80.000
2	Шатра ПОРЕСКА УПРАВА	250 m ²	1.800	450.000	МИЛОШ ЈЕЛИЋ ПР СУР КАФЕ БАР МРАК-3 ЧАЧАК	450.000
3	Роштиљ МЕСНА КАНЦЕЛАРИЈА	20 m ²	8.000	160.000	МИЛОШ ЈЕЛИЋ ПР СУР КАФЕ БАР МРАК-3 ЧАЧАК	160.000
4	Забавни парк	4000 m ²	300	1.200.000	СЛАВИША САВИЋ ПР, ЗАБАВНИ ПАРК ВЕСЕЛА ШУМАДИЈА САВИЋ, Алексинац	1.200.000
		4.290 m²			Укупно	1.890.000

Будући да у поступку јавног надметања нису издате све локације предвиђене горе поменутим Програмом, Општинска управа је у складу са чланом 34. став 2. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи, закључила 3 (три) уговора о закупу јавних површина за обављање делатности шатре, роштиљи и забавни парк непосредном погодбом, укупне површине 205 m² и укупне вредности 586 хиљада динара и то:

Табела број 14: Преглед понуда путем непосредне погодбе

Р.бр.	ЛОКАЦИЈА	Површина	Почетна цена по m ²	Укупна почетна цена	ПОНУДЕ	
					Назив понуђача	ИЗНОС ЗАКУПНИНЕ
1	РОШТИЉ СТАРА АПОТЕКА	25 m ²	8000	200.000	ВУЛЕТА ПАВЛОВИЋ ПР, УГОСТИТЕЉ ГРИЛ ПЕКАРАЦ ПЛУС Коцељева, Немањина 63	200.000
2	ШАТРА ЈОВО	170m ²	1.800	306	МАРИЈАНА МИЈАЙЛОВИЋ, ПР, УР РАДНИК 3, Котража	306.000
3	РОШТИЉ ДИРЕКЦИЈА	10 m ²	8.000	80.000	Dragi Schandl ,pr, UR PICERIJA GLONC, Панчево	80.000
	Укупно	205 m²				586.000

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавног надметања број 352-30/2024-IV од 9.7.2024. године којом је покренут поступак јавног надметања ради издавања јавних површина за обављање делатности- продајних места остала трговина и припремање и служење хране која се непосредно конзумира (улична продаја) за време 63. Драгачевског сабора трубача, у складу са одредбама члана 30-35. Одлуке о Драгачевском сабору трубача и Програма коришћења и закупа јавних површина у дане Сабора, дана 09.07.2024. године. Одлуком је формирана комисија за спровођење овог поступка. Комисија је сачинила оглас за јавно надметање који је објављен у дневном листу „Информер“ од 16.07.2024. године и званичном сајту општине Лучани.



По расписаном огласу о јавном надметању закључено је 37 уговора о закупу јавних површина, на основу којих је издато 126, укупне површине 561,04m² и укупне вредности 1.672 хиљада динара.

Будући да у поступку јавног надметања нису издате све локације предвиђене горе поменутим Програмом, а и изласком на терен комунална инспекција је утврдила да је заузет простор без одобрења, Општинска управа је у складу са чланом 34. став 2. Одлуке о Драгачевском сабору трубача у Гучи, закључила 34 уговора о закупу јавних површина за обављање делатности остала трговина и припремање и служење хране која се непосредно конзумира непосредном погодбом, на основу којих је издато 48 продајних места, укупне површина 172,72m² укупне вредности 413 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - Конто 742155. Остварени приходи на овом конту су у износу 64 хиљаде динара и односе се на издавање пливачког базена у закуп Спортском удружењу за спортску рекреацију „Лане“, Лучани.

Дана 10.6.2024. године Општинској управи општине Лучани обратило се Спортско удружење за спортску рекреацију „Лане“, Лучани са захтевом у којем је наведено да је подносилац заинтересован за закуп пливачког базена у Гучи. Дана 18.6.2024. године, Општинско веће је донело решење о покретању поступка издавања у закуп пословног простора, ради афирмације спорта, ради организовања рекреативних активности и школе пливања у складу са наменом објекта. Предмет издавања у закуп је пливачки базен у Гучи. Општина Лучани објавила је оглас о спровођењу поступка јавног надметања ради издавања у закуп пословног простора број 46-9/2024 од 19.6.2024. године. Одлуком о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани од 11.3.2016. године чланом 69 став 2 предвиђено је издавање пословног простора у закуп по повољнијим условима између осталог и удружењима из области спорта и то 25 динара по м², али под условом да се тај простор не користи за остваривање прихода. Притом, председник општине је по рачуну SZTR Brand Studio извршио набавку карата за дневно и ноћно купање у износу 114 хиљада динара дана 12.6.2024. године.

Благовремено је пристигла једна понуда. Уговор број 400-251/2024-II од 1.7.2024. године закључен је између Општине Лучани и Спортског удружења за спортску рекреацију „Лане“, Лучани на одређено време, до 30.10.2024. године. Закупац се обавезује да плаћа само трошкове електричне енергије за време трајања закупа. Шире описано код групе конта 421000 - Стални трошкови. Притом, уговором закупац се не обавезује на афирмацију спорта и организовања рекреативних активности и школе пливања у складу са наменом објекта и да од тога не остварује приходе, нити се обавезује да по том основу не остварује приходе.

Председник општине закључио је уговор о закупу базена број 400-251/2024-II од 1.7.2024. године супротно Решењу о покретању поступка издавања у закуп пословног простора, ради афирмације спорта, ради организовања рекреативних активности и школе пливања у складу са наменом објекта кјоје је донело Општинско веће, и члану 69 став 2 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани од 11.3.2016. године јер је базен издат по повољнијим условима односно по цени 25дин/м² због афирмације спорта и под условом да се по том основу не остварују приходи, а да уговором закупац нема обавезу да врши афирмацију спорта кроз организовања рекреативних активности и школе пливања, и без остваривања прихода. Да је закупац остварио приходе у току ревизије су достављени докази да је са раздела председника општине извршена набавка и плаћање карата за дневно и ноћно купање у износу 114



хиљада динара. У току ревизије нису достављени докази да је купац организовао бесплатне рекреативне активности и школе пливања.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравака деце у предшколским установама у корист нивоа општина - Конто 742156. По основу наплате пружања услуга боравака деце у Предшколској установи на уплатном рачуну прихода буџета евидентирана су средства у износу од 22.793 хиљаде динара. За обрачун услуге боравака деце у ПУ „Наша радост“ током 2024. године примењује се Одлука о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у предшколској установи „Наша радост“ за 2024. годину број 350 од 29.2.2024. године.

(6) Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина - Конто 745150

1) Код рачуна за извршење буџета општине исказани приход у износу од 263 хиљаде динара

Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина - Конто 745154. На овом конту приказан је износ од 195 хиљада динара који се односи на средства по основу наплате прихода од закупа 10 јединица стамбеног простора које се налазе на адреси 4. Децембра 9а у Лучанима, на КП 2292.

Општина Лучани је на основу Одлуке о решавању стамбених потреба избеглица број 400-437/14-55-II од 12.4.2021. године, закључила два уговора о закупу стамбене јединице на одређено време са могућношћу куповине и Одлуке о решавању стамбених потреба избеглица број 400-437/14-82- II од 27.4.2023. године закључила три уговора. Купац се обавезује да благовремено и уредно плаћа све износе накнада по рачунима који буду достављени на наплату, а односе се на предметну стамбену јединицу, нарочито на накнаду за утрошену електричну енергију, накнаду за комуналне услуге и накнаду за текуће одржавање (сервисирање) лифта. За четири стана која су давана у закуп до 2024. године, по Одлуци о решавању стамбених потреба избеглица број 400-437/14-35-II од 19.10.2017. године са закупцима је у јануару 2024. године закључен уговор о купопродаји непокретности са Општином Лучани. За два стана која су у откупу уговорен период отплате је 10 година, а за два је период отплате 15 година.

(7) Други изворни локални приходи.

Боравишна такса – конто 714553. У току 2024. године по овом основу остварен је приход у износу од 76 хиљада динара. Боравишна такса се наплаћује по основу Одлуке о боравишној такси број 06-152-20/2019-I од 26.12.2019. године. Чланом 2. став 1. Одлуке одређено је да боравишну таксу плаћа лице за сваки дан борава у објекту за смештај, у износу од 90 динара. На дан 31.12.2024. године потраживања износе 70 хиљада динара, са евидентираним претплатом од девет хиљада динара.

Чланом 3. став 1. Одлуке одређено је да давалац смештаја наплаћена средства од боравишне таксе уплаћује до петог у месецу за претходни месец на прописани рачун јавних прихода. Током месеца августа по основу боравишне таксе остварен је приход у износу од шест хиљада динара, а током месеца септембра није било оствареног прихода по том основу. За време одржавања манифестације „Драгачевски сабор“ у Гучи није вршена инспекцијска контрола обрачуна и наплате боравишне таксе у угоститељским објектима.

Откривена неправилност:

-У поступку ревизије утврђено је да у току 2024. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине Лучани што није у складу са члановима 16. и 35. Закона о инспекцијском надзору.

-Општина Лучани није евидентирала потраживања по основу боравишне таксе у пословним књигама што није у складу са чланом 11 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:



Уколико се не врши надзор над спровођењем одлука којима су прописани локални изворни приходи јавља се ризик од злоупотребе и мањег остваривања прихода буџета. Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима општине, (1) да врше контролу остваривања прихода од боравишне таксе; (2) да у пословник књигама евидентирају потраживања за локалне изворне приходе.

(Б)Трансфери од других нивоа власти и добровољни трансфери од физичких и правних лица

1)Трансфери од других нивоа власти- Конто 733000

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина - конто 733151 - Ненаменски трансфери од Републике остварени су у укупном износу од 180.996 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина - конто 733154 - Наменски трансфери од Републике остварени су у укупном износу од 74.979 хиљада динара и то за следеће намене:

Табела број 15: Наменски трансфери од Републике

у 000 динара

Р. Бр.	Назив министарства	Намена средстава	Одобрена средства у 000 дин
1	Министарство просвете	Предшколски припремни програм	7.771
2	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Наменски трансфери у социјалној заштити	1.669
3	Кабинет министра задуженог за равномерни регионални развој	Суфинансирање пројекта "Извођење радова на одржавању путева у улици 7. јула"	4.739
4	Министарство за бригу о породици и демографији	Набавка бесплатних уџбеника и бесплатан боравак трећег детета у предшколској установи	6.223
5	Министарство рударства и енергетике	Суфинансирање програма енергетске санације породичних кућа и станова	2.000
6	Министарство туризма и омладине	Суфинансирање пројекта "Промоција и организација 63. Драгачевског сабора трубача"	2.500
7	Министарство за бригу о селу	Додела бесповратних средстава за куповину сеоских кућа са окућницом	8.225
8	Министарство за бригу о селу	Додела бесповратних средстава за опремање и уређење сеоских домова	6.582
9	Министарство културе	Драгачевска свадба у служби заштите нематеријалног културног наслеђа	600
10	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде	Подстицаји за инвестиције, унапређење и развој руралне инфраструктуре за 2024. годину	25.000
11	Министарство унутрашњих послова	Финансирање мера и активности предвиђених у Програму за рад тела за координацију послова безбедности саобраћаја	8.000
12	Министарство културе	Промоција 64. Сабора у Гучи	1.600
13	Министарство за бригу о породици и демографији	Новчана накнада трошкова боравка за децу са сметњама у развоју и децу са инвалидитетом	61
14	Министарство за бригу о породици и демографији	Средства прикупљена за време трајања дечије недеље	7
УКУПНО 2024. ГОДИНЕ			74.979

Капитални наменски трансфери - Конто 733251. Остварени су у износу од 37.564 хиљада динара и то за следеће намене:



Табела број 16: Структура остварених прихода на конту 733251 динара

у 000

Ред.бр.	Назив министарства	Опис	Износ
1	Министарство омладине и туризма	Реконструкција парка у оквиру рекреативног спортског центра у Лучанима (пројекат развоја туризма), број уговора 401-00-807/1/2024-03 од 4.4.2024. године	20.000
2	Министарство рударства и енергетике (Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности)	Унапређење енергетске ефикасности, изградња соларне електране са реконструкцијом термичког омотача пумпне станице "Пухово" на к.п.1010/2 КО Пухово број уговора 401-00-7/2/26/2024-01 од 31.7.2024. године	13.827
3	Министарство рударства и енергетике (Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности)	Уградња соларних панела и пратеће инсталације за производњу електричне енергије за сопствене потребе на објекту ПУ "Наша радост", Лучани. К.п. 2166/1, 927/1 и 926/1, број уговора 401-00-18/4/2024-01/1 од 18.12.2024. године	3.738
Укупно			37.564

На основу уговора који је закључила општина Лучани са Министарством омладине и туризма број 401-00-807/1/2024-03 од 4.4.2024. године, општини Лучани се додељују бесповратна средства за реализацију пројекта - Реконструкције парка у оквиру рекреативног спортског центра у Лучанима (пројекат развоја туризма). На основу уговора корисник је у обавези да распише јавну набавку и закључи уговоре са трећим лицима који су у вези са реализацијом пројекта, док се Министарство обавезује да изврши пренос средстава у висини износа закључених уговора.

Општина Лучани закључила је два уговора са Министарством рударства и енергетике (Управа за финансирање и подстицање енергетске ефикасности) за пројекте унапређења енергетске ефикасности и изградње соларне електране са реконструкцијом термичког омотача пумпне станице „Пухово“ број 401-00-7/2/26/2024-01 од 31.7.2024. године и уградње соларних панела и пратеће инсталације за производњу електричне енергије за сопствене потребе на објекту Предшколске установе „Наша радост“ из Лучана број 401-00-18/4/2024-01/1 од 18.12.2024. године. Корисник средстава је у обавези да распише јавну набавку и достави конкурсну документацију на сагласност.

2) Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица - Конто 744200

Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина – 744251. На овом конту приказани су приходи у износу 20.629 хиљада динара од капиталних добровољних трансфера грађана на име учешћа у капиталним инвестицијама по месним заједницама. Наиме, средства грађана су уплаћивана преко отвореног наменског подрачуна Општинске управе општине Лучани – Депозит за уплату добровољних трансфера физичких и правних лица. Средства са подрачуна депозита се потом празне на рачун буџета општине преко уплатног рачуна јавних прихода - капитални трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина.

Средства добровољних трансфера су претходних година уплаћивана на наменски депозитни рачун. У току 2024. године извршен је пренос средстава са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода у износу од најмање 10.144 хиљаде динара која суштински представљају пренета неутрошена средства из претходних година и по Одлуци о завршном рачуну буџета општине Лучани за 2023. годину укључена су у средства суфицита у износу 19.691 хиљаде динара. Према наведеном, ова средства у износу 10.144 хиљаде динара не представљају текуће приходе периода, већ пренета неутрошена средства и по том основу у наведеном износу више је исказан приход у консолидованим



финансијским извештајима који је утицао и на погрешно исказивање резултата у финансијским извештајима за 2024. годину.

Осим наведеног средства у укупном износу од 4.201 хиљаду динара евидентирана су у главној књизи трезора на класи 700000 приликом појединачних уплата на депозитни рачун, а након тога када је извршен пренос средстава на уплатни рачун прихода поново су исти прокњижени на конту 744251. Више су исказани приходи најмање у износу 4.201 хиљаду динара јер је приход књижен у главној књизи трезора и приликом уплате грађана на депозитни рачун и приликом преноса средстава са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода. По том основу у наведеном износу више је исказан приход у консолидованим финансијским извештајима који је утицао и на погрешно исказивање резултата у финансијским извештајима за 2024. годину.

(ишире описано код тачке Д, Приходи и примања који су остварени код ИКБС).

Откривена неправилност:

-У обрасцима консолидованог завршног рачуна више су исказани приходи на конту 744251 Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина најмање у износу 10.144 хиљада динара јер су пренета неутрошена средства из ранијих година са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода евидентирани као приход текућег периода, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

-У обрасцима консолидованог завршног рачуна више су исказани приходи на конту 744251 Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина најмање у износу 4.201 хиљаду динара јер су добровољни капитални трансфери од физичких лица два пута књижени као приход, приликом уплате грађана на депозитни рачун и приликом преноса средстава са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 14.345 хиљада динара, због евидентирања прихода у већем износу приликом преноса средстава са наменског депозитног рачуна на прописане уплатне рачуне јавних прихода трезора општине Лучани;

- У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више је исказан Вишак прихода и примања - суфицит у износу од најмање 14.345 хиљада динара што није у складу са чланом 7 став 6 и став 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ОСОО и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се приходи периода не евидентирају у складу са прописима јавља се ризик да ће приходи бити исказани у већем износу и тачно утврђен резултат пословања.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима општине (1) да приходе евидентирају у складу са прописима и (2) да резултат пословања утврђују у исправним износима.

(В) Приходи чија је намена утврђена посебним законима

(1) Приходи од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима - konto 743324. Током 2024. године није било прихода по основу новчаних казни за прекршаје и привредне преступе. Изменама Закона о безбедности саобраћаја на путевима регулисано је да средства од новчаних казни за прекршаје и привредне преступе предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима припадају буџету Републике Србије.



(2) Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – Конто 714562.

Остварен је приход у износу од 12.852 хиљаде динара. Наплаћује се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине, у току 2024. године издато је 535 решења о утврђивању обавезе физичким и правним лицима по том основу, што је за 54 решења мање него 2023. године. Потраживања на дан 31.12.2024. године износе 13.148 хиљада динара, са евидентираном претплатом од 3.134 хиљаде динара. У току 2024. године послата је 171 опомена, док решења о принудној наплати није било. Према Извештају о утрошку средстава за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине у 2024. години број Службено 03 од 10.2.2025. године укупно су утрошена средства за Програм 6-0401-Сектор Заштита животне средине у износу 40.444 хиљаде динара. Ова средства су у току 2024. године утрошена из извора 01 - 18.712 хиљаде динара и извора финансирања 17 у износу 21.732 хиљаде динара.

(3) Накнада за коришћење дрвета - Конто 741596. Током 2024. године остварени су приходи у износу од 506 хиљада динара. По основу накнада за коришћење дрвета средства нису утрошена.

(4) Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – конто 741522. Током 2024. године остварени су приходи у износу 19 хиљада динара.

(Г) Меморандумске ставке за рефундацију расхода - Конто 770000

Укупно исказано стање на овој категорији у пословним књигама општине износи 198 хиљада динара и то на рачуну за извршење буџета рефундације расхода извршених током претходних година.

(Д) Приходи и примања који су остварени код ИКБС

Према члану 49 Закона о буџетском систему, приходи и примања буџета локалне власти прикупљају се и наплаћују у складу са законом и другим прописима, независно од износа утврђених у буџету за поједине врсте прихода и примања, а јавни приходи и примања уплаћују се преко уплатних рачуна јавних прихода прописаним Правилником.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни су да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Укупно пет индиректних корисника буџетских средстава Општине Лучани (Културни центар, Туристичка организација и три месне заједнице) у току 2024. године остварили су приходе и примања из осталих извора у износу од најмање 1.909 хиљада динара, на рачунима за редовно пословање установе или друге посебне рачуне којима установа управља директно, односно остварени приходи и примања нису уплаћивани на прописане уплатне рачуне буџета Општине Лучани.

Остварени приходи код индиректних корисника исказани су на следећим економским класификацијама:

Табела број 17: Приходи остварени у 2024. години према економској класификацији: у 000 динара

Корисник \ Конто	742372	744151	744251	Укупно
Културни центар	13	461		474
Туристичка организација "Драгачево"	315			315
Месне заједнице			1.120	1.120
Укупно	328	461	1.120	1.909

1) Културни центар општине Лучани. Конто 744151 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. На овом конту евидентиран је



приход у износу од 460.900 динара, на основу два закључена уговора. Културни центар Општине Лучани закључио је уговор са „Агропартнер“ доо Лучани, број 409 од 18.7.2024. године. Предмет уговора је уплата новчане донације у циљу обезбеђивања награде - бубња за најбољи оркестар на такмичењу омладинских оркестара на 63. Драгачевском сабору трубача у Гучи. Уговорена средства у износу од 61 хиљаде динара уплаћена су на рачун примаоца донације, односно Културног центра.

Културни центар општине Лучани закључио је уговор број 408 од 18.7.2024. године са Компанијом „Слобода“ АД Чачак. Предмет овог уговора је уплата новчане донације у циљу обезбеђивања услуге извођења ватромета и прангија на 63. Драгачевском сабору трубача у Гучи. Уплата донације извршена је у износу од 400 хиљада динара на рачун Културног центра.

2) Туристичка организација „Драгачево“. Конто 742372 - Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима. На овом конту евидентиран је приход у износу од 315 хиљада динара. Од наведеног износа 117 хиљада динара се односи на продају сувенира, 103 хиљаде динара односи на донације и приходи од принудне наплате у износу 95 хиљада динара.

3) Месне заједнице. Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина – 744251. Ови приходи остварени су на основу Одлуке о путевима, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о путевима, као и Уговора о заједничком финансирању извођења радова на реконструкцији некатегорисаних путева закључених између општине као инвеститора и месних заједница као суинвеститора за извођење радова на реконструкцији путева. Средства су уплаћивана на подрачуне месних заједница.

Председници месних заједница Горња Краварица, Вича и Село Лучани обезбедили су средства за изградњу и санацију путева на територији својих месних заједница у износу од 1.120 хиљада динара. Приходи од добровољних донација у износу од 400 хиљада динара, код месних заједница Вича и Село Лучани остварени су на основу закључених уговора, док уплата није извршена на прописане рачуне јавних прихода већ на рачуне намењене за редовно пословање месне заједнице. Месне заједнице Село Лучани и Горња Краварица оствариле су приходе у износу од 600 хиљада динара на основу Одлука број 1457 од 10.6.2024. године и број 1873 од 15.7.2024. године донете од стране предузећа „Милан Благојевић - Наменска“ доо Лучани, а на поднете захтеве ове две месне заједнице за обезбеђивање средстава за асфалтирање пута. На основу информације дате од стране председника МЗ Горња Краварица, усменим путем договорио је уплату добровољне донације новца за асфалтирање пута у засеоку Мијаиловићи у износу од 120 хиљада динара, а уплата није извршена на прописане рачуне јавних прихода већ на рачуне намењене за редовно пословање.

Откривена неправилност:

- Остварена средства донација за набавку бубња за победника и извођења варомета на 63. Драгачевском сабору трубача по закљученим уговорима са „Агропартнер“ доо из Лучана и „Компанијом „Слобода“ АД Чачак у износу од 461 хиљаду динара уплаћена су на рачун Културног центра уместо на прописане рачуне јавних прихода, што није у складу са члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему.
- Приликом реализације донације у МЗ Горња Краварица не постоји уговор о донацији, што није у складу са члановима 2. став 1. тачка 45. Закона о буџетском систему и чланом 33. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Уплата на име добровољних трансфера од стране физичких лица у износу 1.120 хиљада динара, није извршена на прописане уплатне рачуне јавних прихода већ на подрачун месних заједница Вича, село Лучани и Горња Краварица, што није у складу са члановима



2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему.

- Физичка лица обављају функцију председника савета месних заједница без донетог акта о избору или постављењу, а да притом нису спроведени избори за Савет месне заједнице што није у складу са чланом 74 Закона о локалној самоуправи.

- Туристичка организација је средства од добровољних трансфера за реализацију манифестације „Хајдук фест“ у износу од 103 хиљаде динара неправилно је евидентирала на конту 742372 - Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима уместо на конту 744151 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што је није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Средства од продаје сувенира и донација за реализацију манифестације и приходи од принудне наплате у износу 315 хиљада динара уплаћена су на рачун Туристичке организације уместо на прописане рачуне јавних прихода што није у складу са члановима 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 49. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се приходи не уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реално финансијско стање корисника.

Уколико се не закључи уговор о донацији, јавља се ризик од ненаменског трошења средстава прикупљених на овај начин.

Уколико се не спроведу избори за чланове Савета месних заједница и не изаберу одговорна лица по законској процедури јавља се ризик од злоупотребе.

Уколико се настави са евидентирањем прихода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) наменска средства донација за набавку награда учесницима Сабора уплаћују на прописане уплатне рачуне у складу са законским прописима; (2) закључују уговор о донацији, (3) средства донације физичких и правних лица за активности које се спроводе у месним заједницама уплаћују на прописане уплатне рачуне буџета; (4) спроведу поступак за избор чланова Савета месних заједница; (5) приходе планирају и евидентирају у складу са Правилником и (6) средства од продаје сувенира и за реализацију манифестација уплаћују на прописане уплатне рачуне у складу са законским прописима.

2.2.1.2.Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске имовине и од задуживања и продаје финансијске имовине. Укупно остварена примања у 2024. години износе 1.865 хиљада динара и односе се на: (1) 841151 - Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина и износу 1.344 хиљаде динара, и (2) 811153 - Примања од отплате станова у корист нивоа општина у износу 521 хиљада динара.

Кonto 841151 - Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина. По основу продаје непокретности из јавне својине остварена су примања у износу од 1.344 хиљаде динара.

На основу одлука о отуђењу непокретности у из јавне својине Општине Лучани број 06-20-6-3/2024-I и 06-20-6-2/2024-I од 23.2.2024 закључени су уговори са Бранимиром Танкосићем ПР Самостална производно трговинска услужна радња ECOPELL, Гуча и



једним лицем којима се продају непокретности из јавне својине. Потраживања по овом уговору су мање исказана за три хиљаде динара.

Откривена неправилност:

- Општина Лучани није евидентирала потраживања по основу примања од продаје земљишта у пословним књигама у износу три хиљаде динара што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се не евидентирају сва потраживања у пословним књигама јавља се ризик од поцењивања билансних позиција.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да у пословним књигама евидентирају потраживања за локалне изворне приходе.

Кonto 811153 - Примања од отплате станова у корист нивоа општина. Остварена примања по основу ових уговора износе 521 хиљаду динара. Правилником о условима и мерилима за избор корисника помоћи за решавање стамбених питања избеглица давањем стамбених јединица у закуп на одређено време са могућношћу куповине уређени су услови и мерила за избор корисника помоћи за решавање стамбених потреба избеглица давањем стамбених јединица у закуп са могућношћу куповине. Закључено је четири уговора о купопродаји непокретности на адреси 4. Децембра број 9а, Лучани и један уговор о продаји непокретности на адреси Чеде Васовића 1/1, Гуча. По основу плаћања по закљученим уговорима остварени су наведена примања.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Кonto 911551-Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа општина. На овом конту евидентиране су краткорочне позајмице са осталих рачуна на Консолидованом рачуну трезора у износу 34.000 хиљада динара.

Давање позајмица корисницима буџета локалне власти је регулисано чланом 9. Закона о буџетском систему, да се средства буџета локалне власти, ДКБС И ИКБС средстава тог буџета као и других корисника јавних средстава који су укључени у Консолидовани рачун трезора локалне власти, воде и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти. Локални орган Управе, надлежан за финансије ближе уређује начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна само у оквиру трезора јединице локалне самоуправе. Позајмице су коришћене на основу Решења председника општине (три решења), сходно члану 8. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидован рачуна трезора општине Лучани број 06-55-5/2016-III од 17.11.2016. године и број 06-30-2/2017-III. Укупно позајмљена и враћена средства у 2024. години износила су 34.000 хиљада динара.

Давање позајмица корисницима буџета локалне власти је регулисано чланом 9. Закона о буџетском систему, да се средства буџета локалне власти, ДКБС И ИКБС средстава тог буџета као и других корисника јавних средстава који су укључени у Консолидовани рачун трезора локалне власти, воде и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти. Локални орган Управе, надлежан за финансије ближе уређује начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна само у оквиру трезора јединице локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене, коришћење услуга и роба, амортизацију и употребу средстава за рад, отплату камата и пратеће трошкове задуживања, субвенције, донације, дотације и трансфере, социјално осигурање и социјалну заштиту, остале расходе, административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

2.2.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 18: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.700	1.700	1.650	1.650	97	100
2	Председник општине	4.200	4.200	3.758	3.758	89	100
3	Општинска управа	68.000	68.700	62.562	62.562	91	100
4	Општинско правобранилаштво	1.650	1.650	1.479	1.479	90	100
5	ПУ "Наша радост"	87.700	87.700	84.377	84.377	96	100
6	Културни центар општине Лучани	8.800	8.800	8.551	8.551	97	100
7	ТО "Драгачево"	5.100	5.100	4.975	4.975	98	100
8	Библиотека општине Лучани	7.700	7.700	7.425	7.425	96	100
9	Месне заједнице	850	850	778	778	92	100
Укупно организационе јединице		185.700	186.400	175.555	175.555	94	100
Укупно група- 411000		185.700	186.400	175.555	175.555	94	100

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 1.650 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима.

(2) **Председник општине.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 3.758 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима.

(3) **Општинска управа.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 62.562 хиљаде динара на одговарајућим субаналитичким контима.

(4) **Општинско правобранилаштво.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 1.479 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима.

(5) **Предшколска установа „Наша радост“.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 84.377 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима.

(6) **Културни центар општине Лучани.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 8.551 хиљаду динара на одговарајућим субаналитичким контима.

(7) **Туристичка организација „Драгачево“.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 4.975 хиљаде динара на одговарајућим субаналитичким контима.

(8) **Библиотека општине Лучани Гуча.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 7.425 хиљаде динара на одговарајућим субаналитичким контима.

(9) **Месне заједнице.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 778 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима.

Шире описано у делу Друга питања у поступку ревизије.



2.2.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 19: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	260	260	250	250	96	100
2	Председник општине	640	640	569	569	89	100
3	Општинска управа	10.300	10.410	9.478	9.478	91	100
4	Општинско правобранилаштво	255	255	224	224	88	100
5	ПУ "Наша радост"	11.781	13.286	12.783	12.783	96	100
6	Културни центар општине Лучани	1.335	1.335	1.295	1.295	97	100
7	ТО "Драгачево"	785	785	594	594	76	100
8	Библиотека општине Лучани	1.170	1.170	1.124	1.124	96	100
Укупно организационе јединице		26.526	28.141	26.317	26.317	94	100
Укупно група 412000		26.656	28.141	26.435	26.435	94	100

(1) **Скупштина општине.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 250 хиљада динара на одговарајућим субаналитичким контима

(2) **Председник општине.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 569 хиљада динара.

(3) **Општинска управа.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 9.478 хиљада динара.

(4) **Општинско правобранилаштво.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 224 хиљада динара.

(5) **Предшколска установа „Наша радост“.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 12.783 хиљада динара.

(6) **Културни центар општине Лучани.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 1.295 хиљаде динара.

(7) **Туристичка организација „Драгачево“.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 594 хиљаде динара.

(8) **Библиотека општине Лучани Гуча.** На овој групи конта евидентиран је расход у износу од 1.124 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, нису утврђене материјално значајне неправилности, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.3. Накнаде у натури, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у натури, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз са посла и на посао (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела број 20: Накнаде у натури

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	496	10	2	2
2	ПУ "Наша радост"	655	655	652	0	0	0
3	Културни центар општине Лучани	80	80	80	0	0	0



4	ТО "Драгачево"	80	80	77	0	0	0
5	Библиотека општине Лучани	80	80	77	0	0	0
Укупно организационе јединице		1.395	1.395	1.382	10	1	1
Укупно група 413000		1.417	1.417	1.393	21	1	2

Директни и индиректни буџетски корисници су сва плаћања са ове групе конта вршили преко субаналитичког конта 413142- Поклони за децу запослених.

(1) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 496 хиљада динара. Износ од 486 хиљада динара односи се на плаћање по основу поклона у новцу за новогодишње пакетиће за децу запослених.

(2) Предшколска установа „Наша радост“ Лучани. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 652 хиљаде динара, на име поклона у новцу за новогодишње пакетиће за децу запослених.

(3) Културни центар општине Лучани. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 80 хиљада динара, на име поклона у новцу за новогодишње пакетиће за децу запослених.

(4) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 77 хиљада динара, на име поклона у новцу за новогодишње пакетиће за децу запослених (ради се о исплати новчане честитке, а не о подели пакетића).

(5) Библиотека општине Лучани Гуча. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 77 хиљада динара, на име поклона у новцу за новогодишње пакетиће за децу запослених

Откривене неправилности:

- Општинска управа је расходе у износу од 486 хиљаде динара на име новогодишњих честитки за децу запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 413142 – Поклони за децу запослених, уместо на конту 416119 – Остале награде запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа „Наша радост“ Лучани је расходе у износу од 652 хиљаде динара на име новогодишњих честитки за децу запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 413142 – Поклони за децу запослених, уместо на конту 416119 – Остале награде запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Културни центар општине Лучани је расходе у износу од 80 хиљада динара на име новогодишњих честитки за децу запослених погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 413142 – Поклони за децу запослених, уместо на конту 416119 – Остале награде запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је расходе у износу од 77 хиљада динара на име новогодишњих честитки за децу запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 413142 – Поклони за децу запослених, уместо на конту 416119 – Остале награде запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Библиотека општине Лучани је расходе у износу од 77 хиљада динара на име новогодишњих честитки за децу запослених погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 413142 – Поклони за децу запослених, уместо на конту 416119 – Остале награде запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе на име поклона у новцу за новогодишње пакетиће за децу запослених планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.2.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 21: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.601	3.601	3.013	3.013	84	100
2	ПУ "Наша радост"	1.460	1.460	440	440	30	100
3	Културни центар општине Лучани	500	500	183	183	37	100
4	Библиотека општине Лучани	140	140	71	71	51	100
Укупно организационе јединице		5.701	5.701	3.707	3.707	65	100
Укупно група 414000		6.824	6.954	4.330	4.330	62	100

(1) Општинска управа. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.013 хиљада динара који се односе на отпремнине за одлазак у пензију, помоћи у случају смрти запосленог или члана породице и помоћи у медицинском лечењу.

Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 799 хиљада динара за три запослена на име отпремнине за одлазак у пензију.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 275 хиљада динара. Овај износ је исплаћиван на име солидарне помоћи у случајевима смрти члана уже породице запослених.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.843 хиљаде динара. Овај износ је исплаћиван на име солидарне помоћи у трошковима лечења за девет запослених.

(2) Предшколска установа „Наша радост“. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу 440 хиљада динара. (*Конто 414311 - Отпремнина приликом одласка у пензију*).

(3) Културни центар општине Лучани. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 183 хиљаде динара. (*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411*)

(4) Библиотека општине Лучани Гуча. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 71 хиљада динара. (*Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314.*)

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000- Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 22: Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	100	100	93	93	93	100
2	Председник општине	400	400	372	372	93	100
3	Општинска управа	5.800	5.800	5.656	5.656	98	100
4	Општинско правобранилаштво	110	110	91	91	83	100
5	ПУ "Наша радост"	3.800	3.640	3.311	3.311	91	100
6	Културни центар општине Лучани	800	800	683	683	85	100
7	ТО "Драгачево"	100	100	91	91	91	100
8	Библиотека општине Лучани	355	365	364	364	100	100
Укупно организационе јединице		11.465	11.315	10.660	10.660	94	100
Укупно група 415000		11.465	11.315	10.660	10.660	94	100

(1) **Скупштина општине.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 93 хиљаде динара.

(2) **Председник општине.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 372 хиљаде динара.

(3) **Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.656 хиљада динара.

(4) **Општинско правобранилаштво.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 91 хиљаду динара.

(5) **Предшколска установа „Наша радост“.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.311 хиљада динара.

(6) **Културни центар општине Лучани.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 683 хиљаде динара.

(7) **Туристичка организација „Драгачево“.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 91 хиљаду динара.

(8) **Библиотека општине Лучани Гуча.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 364 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације на субаналитичким контима у оквиру групе 415000 - Накнаде трошкова за запослене, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања, приликом евидентирања ових расхода.

2.2.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 23: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.600	2.490	2.092	2.661	107	127
2	ПУ "Наша радост"	1.840	1.840	1.115	1.767	96	158
3	Културни центар општине Лучани	200	200	145	225	113	155
4	ТО "Драгачево"	1	1	0	77	7.700	0
5	Библиотека општине Лучани	0	0	0	77	0	0
Укупно организационе јединице		3.641	4.531	3.352	4.807	106	143
Укупно група 416000		3.901	4.671	3.549	5.005	104	141



Општинска управа. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.092 хиљаде динара, а односи се на јубиларне награде и награде запосленима за дан Општине Лучани.

Конто 416111 - Јубиларне награде. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 1.222 хиљаде динара на име исплате јубиларних награда запосленима.

Конто 416119 - Остале награде запосленима. На овој економској класификацији исказано је извршење од 870 хиљада динара.

Општинско веће донело је решење број 06-128-1/2024-III од 27.12.2024. године о исплати новчаних поклон честитки запосленима у Општинској управи општине Лучани за 53 запослена на неодређено и одређено време на дан 27.12.2024. године у износу од по 14.780,00 динара. Запослени имају право на новчану поклон честитку једног годишње, за Дан општине - 10. јуна у висини до 15% просечне нето зараде у Републици Србији на основу члана 50. Колективног уговора за запослене у органима општине Лучани. Право запосленим радницима реализује се у децембру месецу 2024. године. На основу члана 44 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину дозвољена је исплата јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених, док је забрањена исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је исплатила новчане поклон честитке у износу од 870 хиљада динара, а да није имала правног основа за исплату новчаних поклон честитки запосленима поводом Дана општине, што није у складу са чланом 44. Закона о буџету РС, чланом 56. Закона о буџетском систему и члана 120 Закона о раду.

2.2.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 24: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	740	740	728	220	30	30
2	Општинска управа	44.805	44.805	36.169	67.836	151	188
3	ПУ "Наша радост"	10.490	10.490	7.734	7.759	74	100
4	Културни центар општине Лучани	7.483	7.480	5.566	5.566	74	100
5	ТО "Драгачево"	1.502	1.502	1.466	308	21	21
6	Библиотека општине Лучани	1.393	1.393	1.264	1.264	91	100
Укупно организационе јединице		66.413	66.410	52.927	82.953	125	157
Укупно група 421000		71.566	72.062	56.696	86.722	120	153

(1) Скупштина Општине Лучани

Конто 421919 - Остали непоменути трошкови. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 508 хиљада динара. Сталној конференцији градова и општина плаћен је износ од 508 хиљада динара по достављеним рачунима, на име чланарине за 2024. годину.

Откривене неправилности:



- Расходи на име чланарине у износу 508 хиљада динара планирани су, извршени и евидентирани на економској класификацији 421000 - Стални трошкови уместо на економској класификацији 481000 - Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(2) Општинска управа Општине Лучани

Кonto 421211 - Услуге за електричну енергију. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 22.043 хиљаде динара.

- Општинска управа закључила је уговор са АД ЕПС огранак ЕПС снабдевање, Београд број 404/1-2792/2023 од 13.9.2023. године. У 2024. години закључен је нов уговор на основу спроведеног поступка јавне набавке, са АД ЕПС огранак ЕПС снабдевање, Београд број 404/1-2019/2024 од 9.10.2024. године. Предмет уговора је набавка електричне енергије за потребе Општинске управе и траје 12 месеци. Уговор није закључен на понуђен износ већ је цена дата на основу јединичних цена по kWh без ПДВ-а. Процењена вредност набавке износи 3.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Општина Лучани плаћа трошкове заједничке потрошње струје у ходницима стамбене зграде и не врши префактурисавање ових трошкова закупцима и власницима станова.

- Општинска управа закључила је уговор АД ЕПС огранак ЕПС снабдевање, Београд број 404/1-279/2023 од 13.9.2023. године за набавку електричне енергије за потребе јавне расвете на територији Општине Лучани. У 2024. години Општинска управа закључила је уговор АД ЕПС огранак ЕПС снабдевање, Београд број 404/1-2018/2024 од 9.10.2024. године за набавку електричне енергије за потребе јавне расвете на територији Општине Лучани. Уговор је закључен на 13.560 хиљада динара без ПДВ-а. По уговору из 2024. године извршен је расход за услуге јавног осветљења у износу од 11.150 хиљада динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Општинска управа је са добављачем АД ЕПС огранак ЕПС снабдевање, Београд закључила уговор о набавци електричне енергије, на основу јединичних цена, без укупно уговорене вредности добара који се набављају, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

- Општина Лучани не врши префактурисавање плаћених трошкова електричне енергије корисницима станова, што није у складу са чланом 57, став 1, тачка 4) Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине Лучани и чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 8 Уговора о закупу стамбене јединице на одређено време.

Кonto 421221 - Природни гас. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 1.989 хиљада динара. Општинска управа је поред рачуна за набавку гаса за потребе објеката у власништву општине Лучани набавила и платила гас за месеце када је базен у Гучи био издат. Поред овог трошка са раздела Општинске управе плаћени су и други расходи за тај период. Општинска управа је закључила уговор 400-251/2024-II од 01.07.2024. године према коме је базен у Гучи од 1.7.2024. године издат Спортском удружењу за спортску рекреацију „Лане“ Лучани. У току 2024. године са раздела



Председника општине и Општинске управе набављене су услуге и изведени радови на текућем одржавању базена без основа у законским прописима јер је базен издат. Базен је издат у периоду 1.7. - 31.10.2024. године, месечни закуп износи 21.425 динара. Укупно остварени приходи по основу закупа базена у току 2024. године износе 86 хиљада динара, а са буџета општине је за одржавање базена без правног основа извршено плаћање најмање у износу 3.077 хиљада динара.

Табела број 25: Приказ расхода са буџета за одржавање базена

Раздео	Добављач	Конто	Број документа	Датум плаћања	Износ
Председник	SZTR Brand Studio-карте за дневно и ноћно купање	423419	2400239	12.6.2024	114.000,00
Општинска управа	ЈКП Комуналац пуњење базена водом	421311	1350/1-11	25.6.2024	281.295,95
Општинска управа	Yugorosgaz-загревање базена	421221	24-332-000318	16.7.2024	345.393,69
Општинска управа	Yugorosgaz-загревање базена	421221	23-332-000371	12.8.2024	153.828,74
Општинска управа	Yugorosgaz-загревање базена	421221	23-332-000424	10.9.2024	176.097,63
Општинска управа	Yugorosgaz-загревање базена	421221	23-332-000491	10.9.2024	204.088,73
Општинска управа	Gordex-хемијска средства за воду	426911	2024-1253	12.9.2024	31.920,00
Општинска управа	Gordex-хемијска средства за воду	426911	2024-1128	3.9.2024	33.720,00
Општинска управа	Gordex-хемијска средства за воду	426911	2024-1799	2.12.2024	127.200,00
Општинска управа	General Sound-опрема за базен-озвучење	512241	29/24	23.5.2024	338.400,00
Општинска управа	Smart Elektric-прање унутрашњег и спољашњег дела базен, уградња пвц преграда у мушкој и женској свлачионици, замена раздводних кутија, замена сливника, кречење	425191	42/2024	8.7.2024	939.000,00
Општинска управа	ВС Градња-замена тушева, базенских цеву....	425119	1/2024 и 2/2024	31.7.2024.	251.600,00
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	2742	06.11.2024	6.587,50
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	3407	06.11.2024	8.197,50
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	3331	06.11.2024	8.197,50
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	3193	06.11.2024	8.197,50
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	3147	06.11.2024	8.197,50
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	3018	06.11.2024	8.197,50
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	2971	06.11.2024	8.197,50
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	2907	06.11.2024	8.197,50
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	2775	06.11.2024	8.197,50
Општинска управа	Завод за јавно здравље Чачак	424331	1972	06.11.2024	8.747,50
	Укупно				3.077.459,7



Базен је издат само у једном делу године, а притом се ради о затвореном базену. На терет буџета плаћени су трошкови одржавања, комунални трошкови - пуњења базена водом, загревања воде у базену и остали расходи уместо да исте сноси купац. Уговором о закупу је уговорено да купац плаћа само трошкове електричне енергије (које такође није платио већ је исте платила Општинска управа и није извршена рефундација од закупца базена). Општинска управа је финансирала комуналне трошкове и трошкове одржавања базена, а издавањем базена пропустила је приходе од карата и осталих садржаја на базену. За претходну сезону, односно у 2023. години у августу месецу Општинска управа је извршила набавку и плаћање лежаљки на базену (60 лежаљки) у износу 495 хиљада динара.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је са раздела Председника општине и Општинске управе набавила и платила услуге, добра и радови на текућем одржавању базена- карте за дневно и ноћно купање, пуњење базена водом, загревање воде, хемијска средстава за воду, опрема за базен, озвучење, замена тушева, базенских цеви, испитивање квалитета воде, прање унутрашњег и спољашњег дела базена, уградња ПВЦ преграда у мушкој и женској свлачионици, замена сливника, кречење, најмање у износу 3.077 хиљада динара без основа у законским прописима јер је базен издат по уговору 400-251/2024-II од 01.07.2024. године према коме је базен у Гучи од 1.7.2024. године издат Спортском удружењу за спортску рекреацију „Лане“ Лучани, односно трошкове текућег одржавања, пуњења базена водом, загревање исте и остале трошкове требао је да сноси купац, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Кonto 421311 - Услуге водовода и канализације. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 391 хиљада динара.

Општинска управа закључила је уговор са ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани број 404/1-4/2024 од 4.1.2024. године. На основу Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани, Јавном комуналном предузећу „Комуналац“ Лучани поверено је искључиво право на територији општине Лучани да врши пружање услуга снабдевања водом за пиће, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода и управљање комуналним отпадом. На основу Програма пословања ЈКП „Комуналац Лучани“, Лучани, цене комуналних услуга Општинској управи општине Лучани фактуришу се за дистрибуцију воде по m^3 , одвођење отпадних вода по m^3 и услуга изношења смећа по m^2 . Уговор је закључен на период од годину дана и важи за период јануар - децембар 2024. године. Достављен је рачун за обрачунски период 05/2024 број 1350-11 од 31.5.2024. године на износ од 342 хиљаде динара где се износ од 281 хиљаду динара односи на воду установе у објекту број 4 Базен Гуча - *Шире описано изнад код конта 421221 - Природни гас*

Кonto 421321 - Дератизација. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 2.988 хиљада динара.

Општинска управа закључила је уговор са носиоцем групе привредних субјеката „ЕКОС ДДД“ доо Сурчин број 404/1-3144/2023 од 6.11.2023. године ради спровођења поступка дератизације и дезинсекције у сузбијању популације глодара и других инсеката. Уговор је закључен на износ од 1.993 хиљаде без ПДВ-а. Понуђач није у систему ПДВ-а. На основу достављеног извештаја о обављеном послу дата је информација да је спровођење систематске дератизације започето 29.11.2023. године и трајало до 3.12.2023. године, са датим локацијама. Процена стања извршења услуга дератизације спроведена је 5.12.2023. године. Достављен је рачун 002225/23 од 11.12.2023. године на износ од 1.993 хиљаде динара.



У 2024. години закључен је уговор са „Еко-зоо Обрадовић“, Привредно друштво за санитарно-еколошку заштиту, Чачак број 404/1-1005/2024-03 од 24.4.2024. године. Предмет уговора су услуге дезинсекције и дератизације на територији насељених места Лучани и Гуча у једном третману. Вредност уговора износи 995 хиљада динара без ПДВ-а. Рок важења уговора је 31.12.2024. године. На основу потврде о извршеној дезинсекцији, дезинфекцији и дератизацији број 017502 достављен је рачун 3/24 од 10.5.2024. године на износ од 500 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за дезинсекцију, у укупном износу од 495 хиљада динара на конту 421000 – Стални трошкови уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са члановима 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Лучани планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Кonto 421324 - Одвоз отпада. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 2.250 хиљада динара.

Општинска управа закључила је уговор о пружању услуга комуналне хигијене на територији општине Лучани са ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани број 404/1-3/2024 од 4.1.2024. године. На основу Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани, Уговор о накнади трошкова транспорта комуналног отпада на релацији Лучани - Депонија „Дубоко“ број 404-5/2024 закључен је између Општинске управе и ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани 4.1.2024. године. Предмет уговора је обављање транспорта комуналног отпада од стране ЈКП „Комуналац Лучани“. Закључком Општинског већа општине Лучани дата је сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Комуналац Лучани“ из Лучана о утврђивању цене транспорта комуналног отпада на релацији Лучани - депонија „Дубоко“ Ужице у износу од 942 динара по тони.

На основу извршене ревизије узорковане докуменетације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Кonto 421414 - Услуге мобилног телефона. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 916 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке Општинска управа закључила је уговор са Предузећем за телекомуникације Телеком Србија ад Београд број 404/1-2135/2023 од 25.7.2023. године на период од две године. Предмет уговора је пружање електронских комуникационих услуга мобилне телефоније. Цена је дата по пакетима за период од 24 месеца. Правилником о трећим изменама и допунама правилника о условима и начину коришћења мобилних телефона у органима општине Лучани број 06-36-8/2021/III од 17.6.2021. године утврђују се услови и начин коришћења мобилних телефона за службене потребе изабраних и постављених лица у органима општине Лучани. Са раздела општинске управе плаћени су достављени рачуни на име Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане докуменетације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.



Кonto 421422 - Услуге доставе. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 3.008 хиљада динара. Закључен је уговор број 400-77/07-01 од 2.4.2007. године са ЈП ПТТ саобраћај „Србија“ Београд. Закључен је Анекс 1 број 400-77/07-01 од 18.5.2009. године и Анекс 2 број 400-77/2007-01 од 7.3.2013. године. Уговор је закључен на неодређено време. Извршене су услуге за слање писмена у судском, управном и прекршајном поступку.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је набављала услуге поште и доставе од ЈП „Пошта Србије“ Београд у износу од 3.008 хиљада динара, по рачунима и уговору који је закључен на неодређено време.

Кonto 421619 – Закуп осталог простора. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 99 хиљада динара.

Општинска управа закључила је уговор о закупу земљишта за потребе 63. Драгачевског сабора трубача у Гучи са физичким лицем број 401-64/2024-IV-06 од 29.7.2024. године. Општинска управа донела је Одлуку о покретању поступка прибављања земљишта у јавну својину општине Лучани прикупљањем писаних понуда за потребе обављања привредне делатности за време 63. Драгачевског сабора трубача у Гучи, на основу Програма коришћења и закупа јавних површина у дане Сабора. Поменути програм предвиђена је локација за постављање привременог угоститељског објекта - Шатра „ЈОВО“ у периоду од 2.8.2024. године до 4.8.2024. године. Предмет закупа је катастарска парцела површине 0.01.20 ha и цене 700 динара по метру квадратном. По овом основу извршено је плаћање у износу од 84 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(3) Предшколска установа „Наша радост“

Кonto 421211 - Услуге за електричну енергију. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 2.548 хиљада динара. Предшколска установа је на основу спроведеног поступка јавне набавке закључила уговор о набавци електричне енергије са ЕПС АД Огранак ЕПС снабдевање, Београд број 1519 од 26.8.2024. године. Период закључења уговора је 12 месеци. Цена електричне енергије дата је јединично са урачунатим трошковима балансирања, односно уговор није закључен на понуђену вредност. У 2024. години по овом уговору добављачу је извршен расход у износу од 805 хиљаде динара.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је са „ЕПС АД“ Београд закључила уговор о набавци електричне енергије, без укупно уговорене вредности добара који се набављају, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

Кonto 421225 - Централно грејање. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 2.753 хиљаде динара. Предшколска установа „Наша радост“ закључила је уговор са предузећем „Милан Благојевић - Наменска“ АД Лучани број 2127 од 12.12.2023. године. Предмет уговора је регулисање начина пружања услуга грејања на период од годину дана. У 2024. години овом добављачу плаћено је 1.674 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(4) Културни центар општине Лучани, Гуча

Кonto 421211 - Услуге за електричну енергију. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу 2.971 хиљаду динара.



Културни центар општине Лучани је у 2023. години закључио уговор са ЈП ЕПС Београд, број 129 од 17.3.2023. године у износу од 2.911 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.494 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2023. години су закључена два анекса овог уговора. У 2024. години закључен је уговор са АД „Електропривреда Србије“ Београд-огранак ЕПС снабдевање, Београд, број 134 од 18.3.2024. године на износ од 1.391 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.669 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршење по уговору из 2023. године износи 1.646 хиљада динара, док у 2024. години извршени расходи по уговору из 2024. године износе 1.325 хиљада динара.

Општинско веће општине Лучани је дана 27.6.2024. године донело Решење о издавању у закуп пословног простора – пливачки базен у Гучи, површине 857 m², број 06-66-1/2024-III. Председник општине Лучани и Спортско удружење за спортску рекреацију „Лане“ Лучани закључили су Уговор о закупу непокретности, број 400-251/2024- II дана 1.7.2024. године. Уговор је закључен на период до 30.10.2024. године. Културни центар вршио је плаћање електричне енергије и за базен и за четири месеца колико је базен издат у закуп (период јул - октобар) у износу од 274 хиљаде динара.

Културни центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је више исказао трошак електричне енергије у износу 274 хиљада динара, из разлога што није вршено префактурисавање трошкова закупцу базена, како би се извршила рефундација трошкова за четири месеца колико је базен дат у закуп (јул, август, септембар и октобар), што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Кonto 421221 - Природни гас. Извршени расходи у 2024. години на овом субаналитичком конту 1.234 хиљаде динара. Културни центар закључио је уговор са „YUGOROSGAZ“ АД, број 769 од 18.12.2020. године. Предмет уговора је купопродаја природног гаса. Уговор нема рок важења већ је исти закључен на неодређено време. Цена гаса који се испоручује у складу са Методологијом на основу тарифа за енергент изражен у дин/м³ и примењује се на продату количину гаса и накнаду по месту испоруке изражена у динарима по месту испоруке и примењује се за свако место испоруке на годишњем нивоу, а распоређује се према броју обрачунских периода. Достављени рачуни садрже податке о потрошњи и обрачун природног гаса за гасни месец.

Кonto 421311 - Услуге водовода и канализације. Укупно извршени расходи по овом основу су 358 хиљада динара. Културни центар закључио је уговор са „ЈКП Комуналац Лучани“, Лучани број 42 од 24.1.2024. године. Предмет овог уговора је пружање комуналних услуга и рок трајања је годину дана. Комуналне услуге су обрачунате са описом свих услуга које су пружене (одржавање инфраструктурног система, вода, канализација, смеће, комунална опрема, водни допринос, накнада за канализацију и накнада за заштиту вода за објекат 1 - Пословни простор и вода привреда, канализација привреда, смеће привреда, водни допринос, накнада за канализацију и накнада за смеће за објекат 10 - Дом трубача.

Културни центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Није вршио префактурисавање трошкова електричне енергије закупцу, за период јул-октобар 2024. године, у износу од 274 хиљаде динара, како би се извршила рефундација трошкова, што није у складу са чланом 57. став 1, тачка 4) Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине Лучани и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Културни центар је уговор са „YUGOROSGAZ“ АД, за набавку природног гаса, закључио на неодређено време;
- Културни центар је уговор са „YUGOROSGAZ“ АД закључио уговор о набавци природног гаса, на основу јединичних цена, без укупно уговорене вредности добара



који се набављају, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

- Културни центар је уговор са „ЈКП Комуналац Лучани“ Лучани закључио уговор о пружању комуналних услуга, на основу јединичних цена, без укупно уговорене вредности добара који се набављају, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

(5) Библиотека Општине Лучани

Конто 421626 - Закуп опреме за образовање, културу и спорт. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 950 хиљада динара.

Конто 421626 - Закуп опреме за образовање, културу и спорт. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 950 хиљада динара.

На овом конту приказано је извршење у износу од 950 хиљада динара. Закључен је уговор на основу спроведене набавке на коју се закон не примењује између Библиотеке општине Лучани и „MILBO EXPO“ Београд број 143/2024 од 26.7.2024. године. Предмет овог уговора је закуп опреме за сајам књига на 63. Драгачевском сабору трубача. Набављени су штандови 2 комада у вредности 500 хиљада динара, столице за седење - 12 комада по 1.000 динара и озвучење (појачала, мониторинг, микрофони, сталци за микрофон, расвета) у износу 438 хиљада динара. Техничком спецификацијом нису дефинисане техничке карактеристике производа, од ког је материјала штанд-челична конструкција, дрво, пластика и остале карактеристике већ само димензије. За озвучење је захтевана цена у паушалном износу а не појединачно иако исто садржи седам ставки (микрофоне, мониторе, сталке, расвета, појачала и остало). Техничком спецификацијом је предвиђено да штандови морају бити постављени 29.7 и и сајам ће трајати до 4.8.2024. године, а 63 Драгачевски сабор трубача је организован од 1.8. до 4.8.2024. године па није јасно зашто су штандови закупљени од 29.7 ако је сајам књига трајао за време Сабора. Достављен је рачун у износу од 950.000,00 динара и извршен је расход у износу од 950 хиљада динара. Извештај о обављеном послу поднео директор уместо извршиоца услуге. Предузеће „MILBO EXPO“ Београд је основано 17.7.2024. године а поступак набавке је покренут 18.7.2024. године и уговор закључен 26.7.2024. године. Понуда другог понуђача је понуђач који је активан од 15.5.2024. године носи исто презиме као и власник „MILBO EXPO“ Београд и такође је из Београда.

Библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је уговор са „MILBO EXPO“ Београд о закупу опреме за сајам књига на 63. Драгачевском сабору трубача, закључен 26.7.2024. године, са предузећем које је основано 17.7.2024. године, а Библиотека је захтев за достављање понуда доставила предузећу 18.7.2024. године и истог дана добила понуду од наведеног предузећа. Притом уговор није закључен на понуђењу цену већ је чланом 5 уговора наведено да набавка не сме прећи 950 хиљада динара односно највише до процењене вредности од 950 хиљада динара. Поред наведеног, техничком спецификацијом нису наведене техничке карактеристике производа-штанда (материјал од кога је направљен-челична конструкција, дрво, пластика и остале карактеристике) па није могуће утврдити упоредну цену на тржишту. Притом је за сајам књига закупљено и озвучење у износу 438 хиљада динара и то у паушалном износу и без доказа зашто је за сајам књига потребно озвучење, што све није у складу са члановима 93 и 98 Закона о јавним набавкама и члановима 56 и 58 Закона о буџетском систему.

(6) Туристичка организација „Драгачево“

Конто 421626- Закуп опреме за образовање, културу и спорт. Приказано је извршење у износу од 931 хиљаду динара. Предметно извршење се односи на закуп бине, расвете и



озвучења за потребе организације Српске нове године у Лучанима у износу од 500 хиљада динара, закуп озвучења и расвете за потребе организације „Божих у Лучанима и Гучи“ у износу од 358 хиљада динара и износ од 73 хиљаде динара на име услуга рентирања штампача (рентирање је извршено на годишњем нивоу у једнаким месечним износима).

По спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује закључени су следећи уговори:

(1) Уговор о закупу бине, расвете и озвучења за потребе организације Српске нове године у Лучанима број: 24/24 од 12.01.2024. године са добављачем Агенција за пословне активности Коксако, Београд. Уговорена вредност износи 500 хиљада динара. Добављач је испоставио рачун број: 05/01/24 од 15.01.2024. године на износ уговорене вредности. Набавка предметних услуга је планирана, фактурисан и плаћена у паушалном износу (услуге организације набавке закупа бине, расвете и озвучења за потребе организације Српске нове године у Лучанима за потребе Туристичке организације „Драгачево“ Гуча) са количином 1 и укупном ценом, без јединичне цене и количине сваке појединачне услуге која ће бити пружена. Организација наведене манифестације је извршена делом од стране Туристичке организације (закуп опреме), а делом од стране Председника општине (ангажовање извођача) и

(2) Уговор о закупу озвучења и расвете за потребе организације манифестације „Божих у Лучанима и Гучи 2024“ број: 5/24 од 03.01.2024. године са добављачем IMZV Agency Liscapi. Уговорена вредност износи 358 хиљада динара. Добављач је испоставио рачун број: 13/24 од 09.01.2024. године на износ уговорене вредности. Набавка предметних услуга је фактурисана и плаћена са јединичном ценом и количином за сваку услугу која ће бити пружена. Целокупна организација наведене манифестације је вршена преко Туристичке организације, односно и закуп опреме и ангажовање извођача.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање у износу од 500 хиљада динара по рачуну број: 05/01/24 од 15.01.2024. године добављача Агенција за пословне активности Коксако, Београд, за закуп бине, расвете и озвучења за потребе организације Српске нове године у Лучанима, где су предметне услуге фактурисани у паушалном износу (услуге организације набавке закупа бине, расвете и озвучења за потребе организације Српске нове године у Лучанима за потребе Туристичке организације „Драгачево“ Гуча) са количином 1 и укупном ценом, без јединичне цене и количине сваке појединачне услуге која ће бити пружена, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривене неправилности:

- Туристичка организација је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за закуп бине, расвете и озвучења, за потребе организације манифестација Српска нова године у Лучанима и Божих у Лучанима и Гучи 2024, у укупном износу од 858 хиљада динара на конту 421000 – Стални трошкови уместо на конту 423000 – Услуге по уговору, јер се ради о тренутном изнајмљивању опреме за потребе манифестације, а не закупу опреме на дужи период, што није у складу са члановима 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да закуп бине, расвете и озвучења, за потребе организације манифестација планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.



Конто 421919- Остали непоменути трошкови. Приказано је извршење у износу од 310 хиљада динара.

Према узоркованој документацији извршење у износу од 300 хиљада динара се односи на плаћање чланарине за финансирање програмских активности Туристичке организације регије Западна Србија за 2024. годину, по рачунима Туристичке организације регије Западна Србија, Ужице.

Према Уговору о оснивању Туристичке организација регије Западна Србија, Ужице од 24.06.2015. године, оснивачи су 13 градова и општина, од чега је један од оснивача и општина Лучани.

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча и Туристичка организација регије Западна Србија, Ужице закључили су Уговор о приступању у чланство Туристичке организације регије Западна Србија број: 351/18 од 16.05.2018. године. Наведеним уговором у члану 6 предвиђено је да се Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча као члан обавезује да у свом буџету планира средства за годишњу чланарину у износу од 180 хиљада динара.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у 2024 години плаћен износ од 300 хиљада динара по рачуну Туристичке организације регије Западна Србија, Ужице, уместо 180 хиљада динара, колико је уговорено да се плати на име годишње чланарине (није закључен анекс уговора, већ је Туристичка организација регије Западна Србија, Ужице једнострано повећала износ годишње чланарине), односно плаћено је 120 хиљада динара више него што је уговорено, што није у складу са чланом 6 Уговора о приступању у чланство Туристичке организације регије Западна Србија број: 351/18 од 16.05.2018. године и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему;

Откривене неправилности:

- Туристичка организација је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на име чланарине Туристичкој организацији регије Западна Србија, Ужице (чији је један од оснивача) у износу од 300 хиљада динара на конту 421000 – Стални трошкови уместо на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са члановима 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да плаћање чланарине организацији чији су оснивачи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.2.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 26: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8



1	Скупштина општине	280	280	227	227	81	100
2	Председник општине	101	101	49	49	49	100
3	Општинска управа	261	261	209	371	142	178
4	ПУ "Наша радост"	1.370	1.370	1.073	1.073	78	100
5	Културни центар општине Лучани	867	815	443	239	29	54
6	ТО "Драгачево"	871	871	829	829	95	100
7	Библиотека општине Лучани	1.100	1.100	939	595	54	63
8	Месне заједнице	411	407	294	294	72	100
Укупно организационе јединице		5.261	5.205	4.063	3.677	71	90
Укупно група 422000		5.347	5.291	4.133	3.747	71	91

(1) Скупштина општине. На групи 422000 - Трошкови путовања Скупштине општине - приказано је извршење у износу од 227 хиљаде динара.

Конто 422211- Трошкови дневница за службени пут у иностранство. Приказано је извршење у износу четири хиљада динара.

За потребе посла, председница скупштине користила је службени аутомобил председника општине.

- *Тетово.* Српска заједница у Македонији РО КУД Свети Сава први, Тетово упутио је позив за присуство Светосавској академији у периоду од 10. фебруара до 12. фебруара 2024. године у Тетову. Председник општине донео је решење за службени пут председници скупштине број 27/2024-II дана 9.2.2024. године. За службени пут се користило возило „ОПЕЛ ИНСИГНИА“ регистарске ознаке (LU016BB) којим ће управљати возач Општинске управе Лучани. Исплата трошкова за службени пут у иностранство за председницу скупштине извршена је на основу решења број 27/2024-II дана 9.2.2024. године, обрачун девизне дневнице по путном налогу број 27/2024-II, путном налогу број 27/2024-II од 9.2.2024. године, захтева за плаћање службено 2/2024 од 14.3.2024. године, одлуке 02/2024 од 14.3 од 2024. године, налога за плаћање од 14.3.2024. године, извештаја са службеног пута од 15.7.2024. године.

Исплата трошкова за службени пут у иностранство за возача извршена је на основу решења број 114-2/2024-IV-07 од 9.2.2024. године, обрачун девизне дневнице по путном налогу број 27/2024- II од 9.2.2024. године, захтева за плаћање службено 1/2024 од 14.3.2024. године, одлуке 01/2024 од 14.3.2024. године, налога за плаћање од 14.3.2024. године, извештаја са службеног пута од 15.7.2024. године. Возач је упућен на службени пут у иностранство решењем које је донео начелник општинске управе број 114-2/2024-IV-07 од 9.2.2024. године.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Председници Скупштине општине, решење о службеном путу у иностранство донео је ненадлежан орган, односно председник општине Лучани, уместо Комисије за кадровска, административна, мандатно - имунитетска питања и радне односе што није у складу са чланом 126 Пословника Скупштине општине Лучани⁶¹.

(2) Председник општине. На групи конта 422000 - Трошкови путовања, приказано је извршење у износу 49 хиљада динара.

422211 Трошкови дневница за службени пут у иностранство. Приказано је извршење у износу 36 хиљада динара.

- Налози за коришћење службеног возила не садрже све потребне податке, јер исти нису потписани од стране возача, корисника и овлашћеног лица, нису нумерисани. Такође, поједини налози не садрже број пређених километара, као ни опис и локацију на коју су упућивани запослени, док су неки налози непопуњени.

⁶¹ „Службени гласник РС“ број: 27/22



- За узоркована службена путовања председник општине не поседује налоге за службени пут.

- *Дравоград*. Председник општине је у периоду од 3.7.2024. године до 5.7.2024. године у присуству начелника општинске управе путовао у општину Дравоград, у Словенији поводом прославе Дана општине Дравоград. На дневном налогу аутомобила није наведен опис, крајња километража, као ни време повратка. За наведени службени пут не постоје налози за службени пут у иностранство, као ни извештај о обављеној посети иностранству.

- *Требиње*. Општини Лучани је 24.7.2024. године електронским путем упућен позив поводом обележавања крсне славе Града Требиње, 19. августа 2024. године. Са електронске поште председника потврђено је присуство. За председника општине и начелника општинске управе обезбеђен је смештај од стране домаћина.

У периоду од 18. августа 2024. године до 20. августа 2024. године, начелник општинске управе и председник општине, посетили су Градску управу Требиње. За наведено путовање у иностранство, путни налог аутомобила не поседује податак о израчунатој пређеној километражи. Такође, председник општине и начелник не поседују дневне налоге за пут у иностранство, а није достављен ни извештај о обављеној посети иностранству.

Председник општине је користио возило OPEL INSIGNIA регистарских ознака LU021BB. Дневни налози за возило не садрже све потребне податке односно један део налога не садржи потпис лица, број налога, километражу, опис радње, време повратка, нема локације где се путовало. За један део путовања нису попуњавани налози односно службени пут службеним аутомобилом је обављен а да дневни налог за возило није попуњен. У току 2024. године према достављеним дневним налозима за возило, само за Београд коришћено је ово службено возило најмање 70 пута, а да лице које је исто користило није имало налог за службени пут нити извештај са службеног путовања па се не може утврдити за које је сврхе ауто коришћен. Приликом ових путовања за Београд на појединим дневним налозима за возило је наведена установа у које је лице отишло (нпр Министарство туризма, Sky music продукција, ЈП Путеви Србије) али на делу налога наведено је само: „потребе посла“, „службено“ или никакв опис није наведен) што додатно отежава да се утврди за које намене је ауто коришћен. Такође, на истој релацији Лучани Београд, аутомобил је прелазио знатно различите километраже, нпр: на службеном путу за Београд овај ауто је дана 29.1.2024. године прешао 384 km, док је дана 24.2.2024. године на истој релацији ауто прешао 683 km односно скоро дуплу километражу.

Председник општине није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Дневни налози за возило OPEL INSIGNIA регистарских ознака LU021BB не садрже све потребне податке односно један део налога не садржи потпис лица, није наведен број налога, километражу, опис радње, време повратка, нема локације где се путовало. За један део путовања нису попуњени налози односно службени пут је обављен службеним аутомобилом, а да дневни налог за возило није попуњен, што није у складу са чланом 2, 3 и 4 Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима;
- За службено путовања у иностранству (Дравоград Словенија) за председника општине и начелника Општинске управе нису сачињени налози за службени пут нити извештаји о обављеном службеном путовању. Такође, на налогу за службено возило није наведен опис, крајња километража, као ни време повратка, што није у складу са члановима 3. и 4. Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења



евиденције о издатим путним налозима и члановима 5. и 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

- За службено путовања у иностранству (Требиње, БиХ) за председника општине и начелника Општинске управе нису сачињени налози за службени пут нити извештаји о обављеном службеном путовању. Такође, на налогу за службено возило није наведен податак о израчунатој пређеној километражи што није у складу са члановима 3. и 4. Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима и члановима 5. и 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- У току 2024. године према достављеним дневним налозима за возило, само за Београд коришћено је службено возило OPEL INSIGNIA регистарских ознака LU021BB најмање 70 пута, а да лице које је исто користило није имало налог за службени пут нити извештај са службеног путовања па се не може утврдити за које је сврхе ауто коришћен. Приликом ових путовања за Београд на појединим дневним налозима за возило је наведена установа у које је лице отишло (нпр Министарство туризма, Sky music продукција, ЈП Путеви Србије и сл) али на делу налога наведено је само: „потребе посла“, „службено“ или никакав опис није наведен) што додатно отежава да се утврди за које намене је ауто коришћен, што није у складу са чланом 2., 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

(3) Општинска управа општине Лучани. Приказано је извршење у износу 209 хиљада динара.

Конто 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 85 хиљада динара. Запосленима у Општинској управи нису издавани дневни налози за службени пут за дане када су исти упућивани на службени пут.

Конто 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 61 хиљаде динара. За троје запослених, који су у периоду од 3. новембра 2024. године до 5. новембра 2024. године за потребе присуствовања семинару Центра за менаџмент набавки на тему „Имена и допуна Закона о буџетском систему“ у Убу, извршено је плаћање на основу рачуна број 4J9QKEUV-4J9QKEUV-4964 од 3.11.2024. године који је издат од стране хотела „Уб“ за два ноћења са пуним пансионом у хотелу Уб.

Начелник управе. У току ревизије утврђено је да је кроз путне налоге за возило, а за коришћење службеног аутомобила **Шкода фабиа (LU016VU)**, задуживан начелник управе иако према писаној информацији исти није увек користио службено возило. Усменим путем одобравао је скоро свакодневно коришћење службеног аутомобила иако се не може прецизно утврдити да ли су службени аутомобил заиста користила запослена лице код ДКБС и ИКБС или сам начелник и у које сврхе.

Према писаној информацији субјекта ревизије број сл 03 од 21.2.2025. године службена путовања су обављана без налога за службени пут за лице јер су дневнице биле 150 динара па нису наплаћиване. Даље у информацији је наведено да је возило регистарске ознаке LU016VU према налозима задуживао начелник Општинске управе (користио према налозима) али да су возило поред њега користили и запослени из Општинске управе али и из осталих предузећа (нпр ЈКП Комуналац Лучани) на основу усменог одобрења од стране начелника. Даље се у информацији наводи да лице коме је поверено попуњавање налога се разболело и да није правовремено попуњавало налоге већ су релације попуњаване на крају године и из тог разлога постоји одступање од стварних. Према важећим прописима налог је требао да попуни лице које је тог дана користило возило а не



да се једно лице задужи које ће попуњавати дневне налоге у име свих који су возило користили.

Аутомобил је службено коришћен и на дан државног празника 11. новембра 2024. године за како је наведено у путном налогу возила, одлазак у Београд.

Путни налози за ово возило нису комплетно попуњени, односно нису потписани од стране возача, корисника и овлашћеног лица већ је само наведено на свим налозима да је ауто користио начелник Општинске управе. Приликом коришћења овог службеног возила нису рађени налози за службена путовања за лица, што додатно отежава да се утврди ко је користио службено возило.

Службена путовања које су обављена ван територије општине Лучани возилом **Шкода фабиа (LU016VU)**, без налога за службено путовање за лице, а на налогу за возило је наведено да је возило користио начелник Општинске управе:

Табела број 27: Преглед локација на којима су обављана службена путовања

1	17.1.2024. Београд	33	7.8.2024. Ваљево
2	24.1.2024. Београд	34	14.8.2024. Београд
3	26.1.2024. Крагујевац	35	15.8.2024. Чачак
4	1.2.2024. Ивањица	36	16.8.2024. Рашка
5	7.2.2024. Ивањица	37	21.8.2024. Београд
6	15.2.2024. Пожега	38	22.8.2024. Ивањица
7	28.2.2024. Пожега	39	29.8.2024. Београд
8	1.3.2024. Београд	40	2.9.2024. Чачак
9	6.3.2024. Чачак	41	9.9.2024. Златибор
10	13.3.2024. Ужице	42	12.9.2024. Крушевац
11	18.3.2024. Дубоко	43	24.9.2024. Београд
12	22.3.2024. Београд	44	25.9.2024. Ивањица
13	26.3.2024. Краљево	45	26.9.2024. Чачак
14	1.4.2024. Београд	46	1.10.2024. Београд
15	9.4.2024. Чачак	47	4.10.2024. Чајетина
16	15.4.2024. Београд	48	15.10.2024. Чачак
17	22.4.2024. Крагујевац	49	21.10.2024. Чачак
18	25.4.2024. Београд	50	1.12.2024. Јагодина
19	1.5.2024. Београд	51	7.11.2024. Београд
20	3.5.2024. Ужице	52	11.11.2024. Београд
21	7.5.2024. Београд	53	20.11.2024. Београд
22	13.5.2024. Прибој	54	26.11.2024. Крагујевац
23	17.5.2024. Крушевац	55	29.11.2024. Београд
24	22.5.2024. Београд	56	2.12.2024. Чајетина
25	28.5.2024. Косјерић	57	6.12.2024. Чачак
26	4.6.2024. Београд	58	10.12.2024. Београд
27	11.6.2024. Београд	59	13.12.2024. Ваљево
28	20.6.2024. Златибор	60	16.12.2024. Ужице
29	26.6.2024. Чајетина	61	19.12.2024. Београд
30	1.7.2024. Чачак	62	26.12.2024. Београд
31	8.7.2024. Краљево	63	28.12.2024. Ариље
32	15.7.2024. Београд	64	30.12.2024. Ивањица



Ово возило је на територији општине Лучани у току 2024 године прешло најмање 1.044 километара а да се не може утврдити ко га је користио зато што је на свим налозима уписан као корисник начелник, а да према писаној информацији возило су користили сви:
Табела број 28: Преглед кретања службеног возила **Шкода фабиа (LU016VU)**

Корисник	Датум обављеног пута	Број пређених км
Начелник управе	15.1.2024	67
Начелник управе	19.1.2024	63
Начелник управе	5.2.2024	56
Начелник управе	12.2.2024	47
Начелник управе	19.2.2024	44
Начелник управе	22.2.2024	60
Начелник управе	8.3.2024	69
Начелник управе	5.4.2024	89
Начелник управе	4.7.2024	55
Начелник управе	19.7.2024	66
Начелник управе	5.9.2024	59
Начелник управе	17.9.2024	72
Начелник управе	3.10.2024	131
Начелник управе	10.10.2024	41
Начелник управе	15. 11. 2024	58
Начелник управе	23.12.2024	67
		1044

На основу достављених путних налога за службено возило SKODA FABIA регистарских ознака LU016VU којим је задужен начелник Општинске управе, обављена су службена путовања на релацији Лучани - Београд. Јавно предузеће „Путеви Србије“ доставило је листинг читаног таг уређаја на поменутом возилу. За најмање 19 одлазака у Београд не постоји евиденција са таг уређаја, односно доказ да је возило заиста вожено до Београда и назад до Лучана, чиме се још једном потврђује да налози за возила не одговарају стварном стању. Такође, 31.3, 1.4.2024. и 3.4.2024. године возило се налазило на путу за Обреновац а да према путним налозима ауто се 31.3. и 3.4.2024. године налазио у Лучанима и није коришћен за службени пут.

Табела број 29: Евиденција одлазака на службени пут у Београд возилом Škoda fabia - LU016VU

Р. Бр.	Датум путовања	Локација из налога за возило	Очитавања ТАГ
1	1.3.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
2	22.3.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
3	1.5.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
4	7.5.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
5	22.5.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
6	4.6.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
7	11.6.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
8	15.7.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
9	14.8.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
10	21.8.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
11	29.8.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
12	24.9.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
13	1.10.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
14	7.11.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту



15	20.11.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
16	29.11.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
17	10.12.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
18	19.12.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
19	26.12.2024	Београд	Возило се није налазило на аутопуту
20	31.3.2024.		13.55ч Прељина-15.04ч Обреновац
21	1.4.2024.		1.57ч Обреновац-2.46ч Прељина
22	3.4.2024.		15.28 Чачак-16.19 Обреновац 20.09 Обреновац-21.00 Чачак

У налозима за службено возило Шкода фабиа **BG1425ZS** недостају налози за децембар 2024. године, а за период од 25.3.2024. године до 15.5.2024. године за ово возило нису вођени дневни налози. Ово возило је користила шеф ЛПА за долазак на посао и одлазак са посла.

У налозима за службено возило **Шкода рапид LU016VV** за месец мај један део налога је остао непопуњен, почетна километража и крајња километража од претходног дана се не поклапају, на појединим налозима је наведена само километража без осталих података и тд.

У налозима за службено возило **Шкода јети LU016BB** део налога је непопуњен, део налога је делимично попуњен, на неким налозима нема потписа лица, на неким време када је возило коришћено.

Општинска управа општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Запосленима нису издавани дневни налози за службено путовање за дане када су одлазили на службени пут у највећем броју службених путовања, што није у складу са члановима 5. и 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Налози за коришћење службеног возила не садрже све потребне податке, јер исти нису потписани од стране возача, корисника и овлашћеног лица, нису нумерисани (Шкода фабиа (LU016VU). Такође, за возило Шкода рапид LU016VV за месец мај један део налога је остао непопуњен, почетна километража и крајња километража од претходног дана се не поклапају, на појединим налозима је наведена само километража без осталих података и тд. За возило Шкода фабиа BG1425ZS недостају налози за децембар 2024. године, а за период од 25.3.2024. године до 15.5.2024. године нису вођени дневни налози, већ је на једном налогу уз опис посла „Вишедневни одлазак у ЛПА у Гучи“, евидентирана укупна километража од 1.661 километар која је пређена у овом периоду (187442 - 189103). За возило Шкода јети LU016BB део налога је непопуњен, део налога је делимично попуњен, на неким налозима нема потписа лица, на неким време када је возило коришћено, што није у складу са чланом 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Службеним возилом Шкода фабиа (LU016VU) у току 2024. године обављено је најмање 64 службена путовања ван територије општине Лучани без налога за службено путовање за лица а да на налозима за службено возило је наведено да је ауто користио начелник управе, док према писаној информацији возило поред начелника су користила и друга лица на основу усменог налога од стране начелника и да се налог за возило попуњавао тек на крају године и из тог разлога наведене релације одступају од стварних релација на којима је возило у току године коришћено што није у складу са члановима 5. и 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и са члановима 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;



- Службено возило Шкода фабиа (LU016VU) је у току 2024. године коришћено на територији општине Лучани најмање 16 дана, али се не може утврдити ко је возило користио и за које намене (који је опис службене радње за коју је возило коришћено);
- Обављена су службена путовања службеним возилима ван општине Лучани најмање 19.250 километара у току 2024. године, (за возило LU021BV најмање 13.065 km), а да лица нису имала налог за службени пут за лице, односно без доказа да је службени пут обављен за извршење службене радње што није у складу са чланом 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Службени ауто регистарских ознака LU016VU коришћен је и за време државног празника за одлазак у Београд (11.11.2024. године), што није у складу чланом 7 Уредбе о начину коришћења службеног возила;
- Очитавања са ТАГ уређаја се не поклапају са релацијама кретања возила из налога за коришћење службеног возила (нпр за возило LU016VU за најмање 19 одласака у Београд не постоји евиденција са ТАГ уређаја, односно доказ да је возило заиста вожено до Београда и назад до Лучана. Такође, 31.3, 1.4.2024. и 3.4.2024. године возило се према ТАГ-у налазило на путу за Обреновац, а да према путним налозима ауто се 31.3. и 3.4.2024. године налазио у Лучанима и није коришћен за службени пут) што је потврђено и писаном информацијом број сл 03 од 21.2.2025. године у којој се наводи да подаци унети у налоге за возила нису у потпуности тачни односно возила нису коришћена на релацијама које су наведене у налозима јер су се налози попуњавали ретроактивно на крају године што није у складу са чланом 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Службени ауто је коришћен од стране лица које није ни запослено лице, ни функционер код ДКБС и ИКБС у општини Лучани, односно службени ауто је користио адвокат на релацији Лучани - Ивањица дана 14.8.2024. године, 110 километара (LU016BV), односно службени ауто је коришћен без основа у позитивним законским прописима;
- Шеф пореског одељења користи службено возило (BG1425-ZS) за долазак и одлазак са посла, на релацији Лучани - Гуча, односно, у периоду од 7 часова до 15 часова. Ауто јој је дат без основа у законским прописима уместо да јој се исплаћује износ трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у вредности цене карте према важећем ценовнику и потврдама аутопревозника који обавља превоз на територији општине Лучани што није у складу са члановима 2-3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 44. Колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, на запослене у органима јединица локалне самоуправе. Запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада;
- Запосленима се врши надокнада трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), (нпр Семинар на Убу), уместо само за преноћиште и доручак, што није у складу са чланом 8. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Општина Лучани интерним актима није дала овлашћење лицима за управљање службеним возилима, односно није одредила лица која ће управљати којим службеним возилом;
- Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње, као помоћне евиденције се не воде хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Индиректни корисници општине Лучани

(4) Предшколска установа „Наша радост“

Конто 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 968 хиљада динара.



Службена путовања у земљи обављана су уз издате налоге за службени пут. У већини налога време проведено на службеном путу је 12 или више часова, без обзира на локацију и удаљеност. Трошкови дневница за службено путовање у земљи исплаћени су у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку.

На основу извршене ревизије узорковане докуменетације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Кonto 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу. Поводом одржавања стручне конференције за васпитаче на Тари, на тему „Грађење заједништва деци и одраслих у вртићу у локалној заједници“ у периоду од 5. децембра до 8. децембра 2024. године, четворо запослених Предшколске установе присуствовали су поменутој конференцији.

На основу извршене ревизије узорковане докуменетације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(5) Културни центар Општине Лучани, Гуча

Кonto 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 221 хиљаде динара.

Драгачевска свадба. Дана 9.4.2024. године, Културни центар општине Лучани закључио је уговор са Министарством Културе Републике Србије о суфинансирању пројекта „Драгачевска свадба у служби заштите нематеријалног културног наслеђа“ у износу од 600 хиљада динара. У току 2024. године запослени у Центру за културу и спорт су кроз „Теренско истраживање Драгачева“ одлазили на службени пут поводом посете, прикупљања и размене података од бивших учесника „Старе Драгачевске свадбе“ око организације исте. За службени пут запослени поседују дневне налоге за службени пут, са релацијама Београд, Крагујевац и Чачак, при чему је за све релације време поласка 7 часова, а повратак након 19 часова, односно након проведених 13 часова на службеном путу без обзира на пређену километражу. Из наведених налога се не може утврдити којим аутом су запослени путовали, јер у истим није наведена регистарска ознака аутомобила. Такође, налог не садржи потпис предлагача службеног пута.

Лица која су путовала запослена су на радним местима: Уредник програма, организатор културних активности, сарадник за унапређење делатности Културног центра и односи са јавношћу. Извршење по овом основу износи 52 хиљаде динара.

Изложба слика „Портрети Патријарха Павла“. За потребе организације и изложбе слика „Портрети Патријарха Павла“ запослени су упућени на службени пут у Младеновац. Дневни налози за запослене нису потписани од стране предлагача службеног пута. Сваки полазак је био у 7 часова, док се за повратак наводи време у интервалу од 19 до 19.30 часова, што подразумева да су запослени провели око 13 сати на путу. Дана 12.12.2024. године на службени пут је упућено четворо запослених, односно, за троје запослених постоје дневни налози за службени пут, док за запосленог на радном месту домара, не постоји дневни налог за службени пут, али се његово име налази на налогу за аутомобил који је тог дана коришћен за пут у Младеновац (Škoda fabia LU 026DD). За наведене запослене исплаћена је дневница на основу Правилника у износу од 6.639,15 динара што је 5% од просечне бруто зараде у Републици Србији за месец септембар објављене 25.11.2024. године. За два службена пута и шесторо запослених извршено је плаћање дневница у износу од 40 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане докуменетације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Кonto 422191 - Превоз у јавном саобраћају. Приказано је извршење у износу 204 хиљаде динара.

Учесници сабора. Културни центар општине Лучани се 4.3.2024. године захтевом број 112 обратио Општини Лучани за спровођење поступка набавке. Донета је Одлука за



спровођење поступка набавке на коју се закон не примењује - услуга превоза за програмске активности у земљи број 110 од 4.3.2024. године. Достављена су понуде три понуђача и изабрана најповољнија понуда ПР Аутопревозничке радње Благојевић из Гуче. Наручбеницом број 124-14/2024 од 12.3.2024. године пружалац услуга се обавезује да ће сукцесивно и са потребама наручиоца у дану и на релацији коју одреди наручилац зарад извршења програмских и других активности наручиоца, вршити превоз учесника у одређеним програмима (кудови, певачке групе, трубачки оркестри, други учесници у различитим програмима и слично). Достављен је извештај о реализације услуге превоза за потребе учешћа у програму 63. Драгачевског сабора трубача у Гучи за Певачку групу „Драгачевски вез“ из Лучана на релацији Гуча - Лучани - Гуча и КУД-а „Опленац“ из Тополе на релацији Гуча - Топола - Гуча дана 4.8.2024. године са списком путника. Плаћање је извршено на основу рачуна број 176/24 од 12.8.2024. године у износу од 110 хиљада динара.

На основу Наручбенице број 124-14/2024 од 12.3.2024. године, а за потребе превоза учесника у програму „9. Купусијаде“ у Пухову, вршена је услуга превоза чланова КУД-а Абрашевић из Гуче дана 31.8.2024. године. На име извршених услуга испостављен је рачун ПР Аутопревозничке радње Благојевић из Гуче број 182/24 од 10.9.2024. године на износ од осам хиљада динара, као и извештај о обављеном превозу и списак учесника који су превезени на релацији Гуча - Пухово - Гуча.

Културни центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- За службени пут запослени поседују дневне налоге за службени пут, са релацијама Београд, Крагујевац и Чачак, при чему је за све релације време поласка 7 часова, а повратак након 19 часова, односно након проведених 13 часова на службеном путу без обзира на пређену километражу и сваки пут је исплаћена пуна дневница. Из наведених налога се не може утврдити којим аутом су запослени путовали, јер у истим није наведена регистарска ознака аутомобила. Такође, налог не садржи потпис предлагача службеног пута што није у складу са чланом 2., 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.
- За једно лице које је службено путовало није издат дневни налог за службени пут, а дневница је исплаћена, што није у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Откривене неправилности:

- Расходи за превоз учесника 63. Драгачевског сабора у износу 204 хиљаде динара за услуге превоза за програмске активности у земљи - кудови, певачке групе, трубачки оркестри, други учесници у различитим програмима планирани су извршени и евидентирани на економској класификацији 422191 - Превоз у јавном саобраћају уместо на конту 423900 - Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(6) Туристичка организација „Драгачево“ Лучани.

Скупштина општина није донела акт о манифестацијама од значаја за општину што је довело до тога да се са позиција различитих индиректних корисника



финансирају појединачни трошкови манифестација односно није дефинисано ко је организатор манифестације (нпр за Српску Нову годину концерт је финансиран са раздела Председника општине, а набавку бине за овај концерт је Туристичка организација). Туристичка организација је користила службено возило Шкода октавиа регистарских ознака LU021DI. Налози за возило LU021DI не садрже све потребне елементе, нема описа посла или је само наведен град/општина (нпр 9.10. Нови Пазар), налози за поједине дане не садрже ни датум, ни ко је ауто користио, и назив и регистарске ознаке возила, ни опис радње, ни време одласка и време поласка (нпр налог 62/2024, 67/2024), један део налога не садржи потпис лица које је возило користило или не садржи потпис возача, већи део налоге на садржи података о називу радног места лица које је возило користило, што није у складу са чланом 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер налози за возило LU021DI не садрже све потребне елементе, нема описа посла или је само наведен град/општина (нпр 9.10. Нови Пазар), налози за поједине дане не садрже ни датум, ни ко је ауто користио, ни назив и регистарске ознаке возила, ни опис радње, ни време одласка и време поласка (нпр налог 62/2024), један део налога не садржи потпис лица које је возило користило или не садржи потпис возача, већи део налоге на садржи података о називу радног места лица које је возило користило, што није у складу са чланом 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

Конто 422111- Дневнице за службеном путу. Према аналитичкој картици Туристичке организације извршење на овом конту износи 566 хиљада динара, а према главној књизи трезора извршење је 673 хиљаде динара односно са буџета општине извршен је пренос средстава Туристичкој организацији у износу 673 хиљаде динара, а да Туристичка организација је извршила плаћање са другог конта за друге намене у износу 107 хиљада динара.

Дневнице за 45. сајам Туризма. Директорка и двоје запослених присуствовали су 45. сајму туризма у Београду у периоду од 21. фебруара до 25. фебруара 2024. године. Док је једна запослена упућена организованим превозом 24. фебруара 2024. године. Сви запослени поседују дневне налоге за службени пут са описом тока боравка на службеном путу. за директорку и двоје запослених исплаћено је пет дневница а за једну запослену 1/2 дневнице. За ове дневнице извршено је плаћање у износу 96 хиљада динара. Исплата је извршена 15.3.2024. године.

Обука: Директорка је за потребе одласка на обуку у Београд дана 18.9.2024. године користила сопствени аутомобил, а да притом није поднела захтев Управном одбору, нити за исто добила одобрење.

Трошкови дневница за службено путовање у земљи исплаћени су у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансисјког управљања и контроле јер:

- Према аналитичкој картици Туристичке организације извршење на конту 422111 износи 566 хиљада динара, а према главној књизи трезора извршење је 673 хиљаде динара односно са буџета општине извршен је пренос средстава Туристичкој организацији у износу 673 хиљаде динара, а да Туристичка организација је извршила плаћање са другог конта за друге намене у износу 107 хиљада динара.

- Директорка је за потребе одласка на обуку у Београд користила сопствени аутомобил, а да притом није поднела захтев Управном одбору, нити за исто добила одобрење што није у складу са чланом 70. Правилника о раду Туристичке организације „Драгачево“.



Кonto 422131- Смештај на службеном путу. Приказано је извршење у износу 72 хиљаде динара.

На име смештаја на службеном путу за Београд за присуствовање на сајму туризма за директорку и двоје запослених за период 21-25.2 и за једно лице за 24/25.2.2024. године. Директорка је у свом налогу описала да је смештај за све запослене резервисала преко веб сајта www.booking.com и платила у износу од 326 еура и да за два резервисана апартмана не поседује доказ о плаћању. За поменуто плаћање, извршен је расход у износу од 39 хиљада динара. Трошкови изнајмљивања два апартмана обрачунати су у еврима иако је смештај резервисан у земљи.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање смештаја у износу 38 хиљада динара приликом учешћа на 45 Сајму туризма без рачуна и без доказа о извршеној услузи, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Кonto 422211 - Трошкови дневница за службени пут у иностранство. Укупно исплаћене девизне дневнице у току 2024. године износе 21 хиљада динара. За директорку Туристичке организације „Драгачево“ исплаћене су четири дневнице за боравак и посету Сајму туризма у Берлину, у износу 60 евра односно 7.164 динара. Дневница је исплаћена у динарима са динарског рачуна.

Кonto 422231 - Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство. На овом субаналитичком конту приказано је извршење у износу од 22 хиљаде динара које се односе на трошкове такси превоза и метроа у вредности 184 евра. Трошкови смештаја организовани су и плаћени од стране Republik Tours-а из Ужица. За наведени период боравка у хотелу, не постоји рачун издат од стране хотела. Такође, не може се утврдити по ком основу је Republik Tours преузео исплату хотелског смештаја.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- За одлазак на Сајам туризма у Берлину не постоји позивно писмо, нити било који валидни документ који је директорки Туристичке организације намењен и уручен, како би присуствовала поменутом сајму.
- Дневнице за службени пут у иностранству у износу 21 хиљада динара и трошкови такси превоза и метроа у износу у 22 хиљаде динара, исплаћене су у динарској противвредности по курсу Народне Банке Србије на дан исплате, уместо да се исте исплаћују преко девизног рачуна у иностраној валути, што није у складу са чланом 34. ст. 2. Закона о девизном пословању;
- Извршено је плаћање трошкова такси превоза и метроа у иностранству у износу 22 хиљаде динара са конта 422231 - Трошкови смештаја на службеном путу уместо на конту 422910 - Остале услуге превоза што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(7) Библиотека

Кonto 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 440 хиљада динара.

Сајам књига у Београду. Директор Библиотеке Општине Лучани присуствовао је 67. Сајму књига у Београду у периоду од 20. октобра 2024. године до 27. октобра 2024. године. За потребе одласка на сајам, на основу Одлуке Управног одбора број 189-1/2024 од 9.10.2024. године, одобрено му је коришћење сопственог аутомобила, за који су му исплаћени трошкови горива.

Табела број 30: Трошкова дневница за присуство на 67. Сајму књига у Београду у 000 динара

Библиотека	Износ дневница	Исплаћене дневнице	Такси превоз	Сопствени превоз



Директор	6.669	54	2	7
Шеф рачуноводства	6.669	20	2	0
Библиотекар	6.669	68	6	0
Књижничар	6.669	13	0	0
Свега		155	10	7

За директора и запослене у Библиотеци Општине Лучани извршено је плаћање на име дневница за време посете 67. Сајму књига у Београду у износу од 155 хиљада динара, такси превоза 10 хиљада динара и на име трошкова за коришћење сопственог превоза 7 хиљада динара.

Сајму књига присуствовали су и запослени на радном месту библиотекара, књижничара, као и шеф рачуноводства чији опис посла не захтева службено присуство сајму књига. За одлазак и повратак са Сајма књига у Београду, користили су такси превоз, док је једна запослена користила организовани превоз као вођа пута корисника библиотеке за које Библиотека сваке године организује посету Сајму. Иако је организован превоз, односно одлазак и повратак и 25. и 26. октобра 2024. године, две запослене су за повратак користиле такси превоз.

На основу достављене документације и путних налога утврђено је да су запослени у библиотеци током обављања службеног пута, без обзира на релацију на коју су путовали (Београд, Крагујевац, Горњи Милановац, Ваљево), проводили преко 12 часова на службеном путу, односно полазак је био између 7 часова и 7.30 часова, док је време повратка било у интервалу између 19.30 и 23.30 часова.

Табела број 31: Преглед службених путовања

Релација	Разлог одласка на службени пут	Полазак	Повратак	Датум
Београд	Обука ИСКРА	7	19.30	19.1.2024
Крагујевац	Дани Крагујевачке књиге	7.30	20.30	19.1.2024
Горњи Милановац	Састанак и промоција књиге	7	20	25.1.2024
Београд	Обука ИСКРА	7	19.30	1.2.2024
Ваљево	БДС форум	7.30	20.30	1.2.2024
Краљево	Посета библиотеци "Стефан Првовенчани"	8	21.30	6.2.2024
Чачак	Часопис "Глас библиотеке"	7	19.30	27.2.2024
Београд	192 године постојања Народне библ. Србије	7	21.30	28.2.2024
Чачак	Дан библиотеке Чачак	7	19.30	11.3.2024
Београд	Присуство као делегат редовној скупштини БДС	7	20	12.3.2024
Чачак	Обука	7	19.30	13.3.2024
Лесковац	Присуство предавању округли сто "Библиотеке старог и новог доба"	7	23	6.6.2024
Београд	Присуство Универзитетској библ. Светозар Марковић	10	23.30	25.6.2024
Београд	Сајам књига у Београду	7	19	20.10.2024
Београд	Сајам књига у Београду	7	20	22.10.2024
Београд	Сајам књига у Београду	8	20	23.10.2024
Београд	Сајам књига у Београду	7	21	25.10.2024
Београд	Сајам књига у Београду	7	21	26.10.2024

Библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је службени пут на свим релацијама трајао најмање 12 сати без обзира на локацију и пређену километражу тог дана и сваки пут је исплаћена пуна дневница



што није у складу чланом 3. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и чланом 29 Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, АП и јединица локалне самоуправе;

Кonto 422399 - Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 344 хиљаде динара.

Библиотека општине Лучани се 19.1.2024. године захтевом број 26/2024 обратила Општини Лучани за спровођење поступка набавке. Донета је Одлука за спровођење поступка набавке на коју се закон не примењује - услуга комби превоза за учеснике манифестација за 2024. годину број 27-1/2024 од 19.1.2024. године. Достављене су понуде два понуђача и изабрана најповољнија понуда ПР Аутопревозничке радње Благојевић из Гуче. Дана 12.4.2024. године закључен је уговор број 87/2024. Предмет уговора је набавка услуге комби превоза за 2024. годину за потребе Библиотеке Општине Лучани. На основу уговора извршен је превоз на пет манифестација, за које је достављен извештај о обављеном превозу без списка путника, као и рачуни на основу којих је извршено плаћање.

Откривене неправилности:

- Расходи услуге комби превоза за учеснике манифестација за 2024. годину (пет манифестација) у износу 344 хиљаде динара, планирани су извршени и евидентирани на економској класификацији 422399 - Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада уместо на конту 423900 - Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(8) Месне заједнице.

Кonto 422394 - Накнада за коришћење сопственог аутомобила. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 296 хиљада динара на име накнаде трошкова за коришћење сопственог аутомобила. Председници 31 месне заједнице су користили сопствене аутомобиле за одлазак до Општинске управе, Начелства. Њих 14 доставило је извештаје о обављеном службеном путу, као и рачуне о набавци горива.

Општинска управа општине Лучани не поседује Правилник којим се уређују накнаде за коришћење сопствених аутомобила у Месним заједницама. Према члану 74 Закона о локалној самоуправи, ангажовање председника и чланова савета, као и чланова других органа месне заједнице не подразумева стварање додатних финансијских обавеза месној заједници.

Табела број 32: Приказ накнаде председницима месних заједница за коришћење сопственог аутомобила

	Назив МЗ	Износ накнаде
1	Дучаловићи	10.000,00
2	Ђерац	5.000,00
3	Доњи Дубац	20.000,00
4	Дљин	5.000,00
5	Доња Краварица	10.000,00
6	Глог	15.000,00
7	Горачићи	10.000,00



8	Горња Краварица	10.000,00
9	Граб	10.000,00
10	Губеревци	15.000,00
11	Гуча	5.000,00
12	Каона	15.000,00
13	Крстац	5.000,00
14	Лис	10.000,00
15	Лисице 1	5.000,00
16	Лисице 2	5.000,00
17	Луковићи	10.000,00
18	Марковица	10.000,00
19	Милатовићи	10.000,00
20	Негрисори	10.000,00
21	Пухово	10.000,00
22	Расовац	10.000,00
23	Рогача	4.979,00
24	Рти	10.000,00
25	Село Лучани	5.000,00
26	Турица	10.000,00
27	Велес	20.000,00
28	Вица	10.000,00
29	Вучковица	10.000,00
30	Зеоке	10.000,00
31	Живица	1.000,00
	Укупно	295.979,00

Месне заједнице нису успоставиле адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршено плаћање најмање у износу 296 хиљада динара председницима савета месне заједнице (чији су мандати истекли) на име накнаде трошкова за коришћење сопственог возила у службене сврхе, без основа у позитивним законским прописима и без доказа за 17 месних заједница да су аутомобили коришћени за обављање службене радње, што није у складу са чланом 74 Закона о локалној самоуправи, чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 закона о буџетском систему;

2.2.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 33: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	5.901	6.251	6.068	6.068	97	100
2	Председник општине	12.450	13.155	11.954	11.954	91	100
3	Општинска управа	40.565	42.165	33.927	31.911	76	94
4	Општинско правобранилаштво	0	560	480	480	86	100
5	ПУ "Наша радост"	2.455	2.455	1.795	1.939	79	108



6	Културни центар општине Лучани	16.153	16.153	12.869	13.606	84	106
7	ТО "Драгачево"	16.536	16.436	15.396	16.904	103	110
8	Библиотека општине Лучани	7.540	7.540	6.770	7.114	94	105
Укупно организационе јединице		101.600	104.715	89.259	89.976	86	101
Укупно група 423000		102.932	106.110	90.442	91.159	86	101

(1) Скупштина општине. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 6.068 хиљада динара.

Конто 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту је приказано извршење од 4.746 хиљада динара.

(А) Функцију секретара Скупштине општине, по основу решења Комисије за кадровска, административна, мандатно - имунитетска питања и радне односе, број 06-17-2/2023-I од 24.2.2023. године, обавља постављено лице које није на сталном раду у Општини Лучани. У 2024. години је извршено плаћање накнаде за рад секретара у износу од 1.176 хиљада динара нето, односно 1.815 хиљада динара у бруто износу.

(Б) По основу решења Комисије за кадровска, административна, мандатно-имунитетска питања и радне односе, број 06-119-2/2024-I од 6.12.2024. године, утврђена је месечна новчана накнада у висини прописане плате председника скупштине општине на сталном раду у општини Лучани од 1.11.2024. године. У 2024. години је извршено плаћање накнаде за рад председника скупштине у износу од 229 хиљада динара нето, односно 354 хиљада у бруто износу.

Лице која врши функцију секретара Скупштине општине и лице које врши функцију председника Скупштине општине су лица у пензији, тако да су у 2024. години примали пун износ плате и пензије, уместо да су примали пензију и разлику између плате и пензије или да су примали само плату, а да им је пензија мировала.

Чланом 3 Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани прописано је да се запосленима у смислу овог Правилника сматрају функционери, службеници и намештеници који су засновали радни однос. Функционер је постављено лице које по закону заснива радни однос ради вршења дужности.

Чланом 42 Закона о радним односима у државним органима изабрана лица, осим лица на сталним функцијама (судије, јавни тужиоци), која су пре избора на функцију остварила право на пензију имају право на део плате у висини разлике између њихове пензије и плате коју би примали на тој функцији да нису остварили право на пензију. Овај Закон је престао да важи 30.11.2016. године након доношења Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе где је чланом 11 прописано да функционер има право на плату, накнаду и остала примања у складу са законом којим се уређују плате, накнаде и друга примања функционера у аутономној покрајини и јединици локалне самоуправе. На основу мишљења Министарства државне управе и локалне самоуправе, број 011-00-43/2019-19 од 3.3.2017. године, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе се превасходно уређују радни односи, али не и плате, тако да се нису мењали важећи прописи који се односе на обрачун и исплату плата запослених у јединицама локалне самоуправе и аутономне покрајине, и имајући у виду члан 39. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, одредбе члана 42. Закона о радним односима у државним органима, могу се и даље сходно примењивати на функционере у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, а који су корисници пензије.

Скупштина општине није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- За вршење послова секретара Скупштине поставила лице које није на сталном раду у општини Лучани и по том основу извршила исплату у износу од 1.176 хиљада динара



нето, односно 1.815 хиљада динара у бруто износу, што није у складу са члановима 1, 4, 8, 10, 11, 12, 13, 14 и 70 Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 3 Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани.

- Послове секретара Скупштине је обављало лице које је пензионер и које је током 2024. године примало пуну плату и пензију, уместо да је примало пензију и разлику између плате и пензије или да је примао само плату, а да му је пензија мировала, што није у складу са чланом 11 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, а у вези члана 42 Закона о радним односима у државним органима.

- Послове председника Скупштине је од 1.11.2024. године обављало лице које је пензионер и које је за два месеца 2024. године примало пуну плату и пензију, уместо да је примило пензију и разлику између плате и пензије или да је примало само плату, а да му је пензија мировала, што није у складу са чланом 11 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, а у вези члана 42 Закона о радним односима у државним органима.

(Б) Скупштина општине Лучани има 35 одборника. Одлуком о радноправном положају функционера у органима општине Лучани број 06-126-24/2022-I од 30.11.2022. године у члану 19 је прописано да одборник у скупштини има право на исплату накнаде у износу од три хиљаде динара за сваку седницу којој присуствује. Председник одборничке групе у скупштини општине и заменик (када замењује председника) имају право на исплату накнаде у износу од четири хиљаде динара за сваку седницу којој присуствују. У 2024. години је по овом основу исплаћено 565 хиљада динара нето, односно 659 хиљада динара у бруто износу.

Конто 423712- Поклони. На овом конту је приказано извршење 1.252 хиљаде динара.

(А) Скупштина општине Лучани и „Успон“ д.о.о. Чачак, закључили су Уговор о набавци 15 лаптопова за потребе Скупштине општине Лучани, број 404/1-1726/2024-03 од 26.8.2024. године. Вредност Уговора је 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом. Потписан је записник о примопредаји између Скупштине општине Лучани и добављача. У току ревизије су достављени докази да су лаптопови подељени ђацима који су носиоци Вукове дипломе на територији општине Лучани у школској 2023/2024 години.

Плаћање је извршено по фактури број R-01/07/09/24-VP11 од 9.9.2024. године у износу од 600 хиљада динара.

(Б) Скупштина општине Лучани и „Успон“ д.о.о. Чачак, закључили су Уговор о набавци торби за лаптопове за потребе Скупштине општине Лучани, број 404/1-1756/2024-03 од 28.8.2024. године. Вредност Уговора је 45 хиљада динара без ПДВ-а, односно 54 хиљаде динара са ПДВ-ом, за 15 торби за потребе давања поклона ђацима који су носиоци Вукове дипломе на територији општине Лучани.

Плаћање је извршено по фактури број R-02/07/09/24-VP11 од 9.9.2024. године у износу од 54 хиљаде динара. Отпремница је потписана од стране лица које је примило торбе.

(В) Општинска управа и „Princ Leather“ д.о.о. Пожега, закључили су Уговор о набавци поклона за потребе Скупштине општине, број 404/1-1194/2024-03 од 29.5.2024. године. Вредност Уговора је 499 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 599 хиљада динара са ПДВ-ом.

Табела број 34: Преглед набављених добара од добављача „Princ Leather“ д.о.о.

Број и датум фактуре	Опис производа	Количина	Јединична цена	Укупно без ПДВ-а	Укупно са ПДВ-ом
	Роковник	30	1880	56.400	67.680



1120-2275-2024 од 25.12.2024	Кожна кутија оловка и налив перо	30	7402,5	222.075	266.490
	Кожна стона мапа	5	18800	94.000	112.800
	Женски сет LUX	10	6462,5	64.625	77.550
	Мушки сет LUX	12	5150	61.800	74.160
Укупно				498.900	598.680

Плаћање је извршено 30.12.2024. године по фактури број 10120-2275-2024 од 25.12.2024. године и рачуну - отпремници број 2275/10-120 од 23.12.2024. године у износу од 599 хиљада динара. У току ревизије достављена је спецификација коме су добра подељена.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(2) Председник општине. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 11.954 хиљада динара.

Конто 423419 - Остале услуге штампања. На овом конту је приказано извршење у износу од 1.198 хиљада динара. Председник општине Лучани и SZTR Brand studio, Пожега, закључили су два уговора о услугама припреме и штампе за потребе председника општине Лучани, број 404/1-949/2024-II од 16.4.2024. године (вредност уговора 597 хиљада динара са ПДВ-ом) и 404/1-1914/2024-II од 24.9.2024. године (вредност уговора 502 хиљаде динара са ПДВ-ом).

Табела број 35: Преглед узоркованих рачуна добављача SZTR Brand studio, Пожега

Број и датум Уговора	Бр и датум фактуре	Износ на фактури	Опис рачуна
404/1-949/2024-II од 16.4.2024.	2400239 од 24.4.2024	596.640	- карте за дневно и ноћно купање 10000 комада (114.000 динара) - флајер А6 2000 комада - Плакат А3 30 комада - рекламна кеса са натписом општине и грбом 300 комада - фасцикла са натписом општина Лучани и грбом 500 ком - меморандум 500 комада - хемијска оловка метална 500 комада - роковник В5 220 комада
404/1-1914/2024-II	2400613 од 8.10.2024.	187.200	- Флајер А6 обострани 2000 комада - кеса са штампом 50 комада - фасцикла са штампом 600 комада - меморандум 1000 комада
404/1-1914/2024-II	2400917 од 26.12.2024.	314.400	- папирна кеса велика са штампом 350 комада - папирна кеса за пиће са штампом 200 комада - брошура 300 комада - визит карте 250 комада
Укупно		1.098.240	

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је вршио штампање карата за дневно и ноћно купање у количини од 10.000 комада, у износу од 114 хиљада динара са ПДВ-ом, а базен је издат у закуп од 1.7.2024. године до 31.10.2024. године, Спортском удружењу за спортску рекреацију „Лане“, Лучани по основу Уговора број 400-251/2024-II од 1.7.2024. године, без основа у позитивним законским прописима, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Конто 423421- Услуге информисања јавности. На овом конту је приказано извршење од 395 хиљада динара.

Табела број 36: Преглед узоркованих рачуна за услуге информисања јавности



Р.бр.	Број и датум Уговора	Добављач	Фактура број и датум	Износ на фактури	Опис	Датум плаћања
1	400 од 16.4.2024.	H2 Медиа Чачак	6/2024 од 16.4.2024.	10.000	Објава празничне честитке на порталу H2	10.6.2024.
2	400-10471/2024-II од 4.3.2024.	Чачански глас	24-RN020000390 од 1.5.2024.	18.000	Васкршња честитка	18.6.2024.
3.	400-1771/II-24 од 1.5.2024.	Конзум Лав доо	13-66/2024 од 10.5.2024. године	18.000	Емитовање Васкршње честитке	24.6.2024.
4.	400 од 16.4.2024.	Удружење Рефлектор	32/24 од 15.5.2024.	10.000	Честитка (банер) на порталу за Васкршње празнике	3.7.2024.
5.	245/2024 од 31.7.2024.	Конзум Лав доо	13-240/2024 од 1.8.2024. године	60.000	Медијска промоција међуопштинског спорта у емисији Рапорт из ужица	20.9.2024.

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио плаћање износа од најмање 60 хиљада динара за медијску промоцију међуопштинског спорта у емисији Рапорт из Ужица, по испостављеној фактури број 13-240/2024 од 1.8.2024. године, у паушалној количини 1, без достављених извештаја са спецификацијом извршених услуга, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Кonto 423711- Репрезентација. На овом конту је приказано извршење 2.077 хиљада динара.

(А) Председник општине је закључио два уговора са добављачем Шумски рај д.о.о. за услуге хотела и ресторана (храна и пиће) у насељеном месту Лучани, и то: (1) број 404/1-837/2027 од 4.4.2024. године (процењена вредност јавне набавке 1.133 хиљада динара) и (2) број 404/1-2432/2024 од 23.12.2024. године (процењена вредност јавне набавке 500 хиљада динара). Обрасци структуре цена садрже јединичне цене уз напомену да ће се вршити сукцесивно током целе године до процењене вредности јавне набавке од 1.133 хиљада динара. Овом добављачу је у 2024. години плаћено 1.478 хиљада динара. Председник општине је закључио уговор са добављачем Red field д.о.о. Београд-Земун за услуге хотела и ресторана (храна и пиће) у Београду, број 404/1-839/2024 од 4.4.2024. године. Образац структуре цена садржи јединичне цене уз напомену да ће се вршити сукцесивно током целе године до процењене вредности јавне набавке од 200 хиљада дин.

Табела број 37: Преглед узоркованих рачуна са извештајима

Број рачуна	Добављач	Датум рачуна	Износ	Опис	Датум плаћања	Извештај
12403/12 507PP	Шумски рај	28.8.2024	22.750	храна и пиће	30.8.2024	ручак са представницима Путева Србије (10 лица)
12419/12 523PP	Шумски рај	2.9.2024	70.880	храна и пиће	2.9.2024	ручак са одборницима Скупштине општине Лучани (28 лица)
12501/12 605PP	Шумски рај	13.9.2024	30.185	храна и пиће	17.9.2024	ручак са представницима привредника општине Лучани
08/2024	Red filed d.o.o.	27.11.2024	199.979	храна и пиће	18.12.2024	рачун којим је фактурисано све у репрезентацији током 2024. године.



24-RN0010 00333	Шумски рај	26.12.2024	61.820	храна и пиће	27.12.2024	ручак са представницима МЗ са територије општине Лучани
24-RN0010 00317	Шумски рај	13.12.2024	5.940	храна и пиће	26.12.2024	ручак са представницима ЈКП Комуналац
24-RN0010 00315	Шумски рај	13.12.2024	8.220	храна и пиће	26.12.2024	ручак са представницима општине Ивањица

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- У обрасцима структуре цена за услуге хотела и ресторана у насељеном месту Лучани и услуге ресторана (храна и пиће) у Београду, навео јединичне цене, без наведених количина, при чему се услуге могу реализовати до износа процењене вредности, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.
- Извршио плаћање дела узоркованих рачуна за угоститељске услуге, уз достављене извештаје на којима није наведен повод коришћења услуга, тако да су расходи извршени без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуном број 08/2024 од 27.11.2024. године од Red filed d.o.o. Земун у износу 200 хиљада динара фактурисане су све угоститељске услуге које су извршене у 2024. години, без извештаја ко је био, којим поводом, колико особа и осталих података односно извршено је плаћање без потпуне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

Конто 423712- Поклони. Приказано је извршење у износу од 6.350 хиљада динара.

У 2024. години су извршена плаћања за новогодишње и божићне пакетиће за децу на територији општине Лучани у укупном износу од 6.350 хиљада динара, и то: (1) 2.126 хиљада динара 5.1.2024. године, по основу Уговора број 404/1-3405/2023 од 13.12.2023. године и испостављене фактуре број 23-RN001000087 од 21.12.2023. године и (2) 4.224 хиљада динара 31.12.2024. године, по основу Уговора број 404/1-2435/2024 од 24.12.2024. године и испостављене фактуре број V1-24-71 од 25.12.2024. године. Набавка новогодишњих пакетића није предвиђена ниједним интерним актом субјекта ревизије.

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио плаћање у износу од 6.350 хиљада динара за набавку новогодишњих и божићних пакетића за децу на територији општине Лучани, без правног основа у позитивним законским прописима и интерним актима, што није у складу са члановима 20 и 111 Закона о социјалној заштити и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Конто 423911- Остале опште услуге. Приказано је извршење у износу од 1.867 хиљада динара. Између Председника општине и Агенције за привремено запошљавање „Кадар плус“ закључен је Уговор број 404/1-299/2023 од 1.2.2023. године. Предмет Уговора је ангажовање лица на пословима управљања капиталним инвестицијама општине Лучани на период од 12 месеци. Вредност уговора је 2.139 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.566 хиљада динара са ПДВ-ом. Општина Лучани је у 2024. години извршила плаћање у износу од 427 хиљада динара са ПДВ-ом, за ангажовање једног лица за два месеца-децембар 2023. године и јануар 2024. године.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани број 06-46-16/2022-I од 18.4.2022. године, са изменама и допунама и исправкама



Правилника од 21.4.2022. године; 11.7.2022. године; 28.7.2022. године; 19.8.2022. године 7.11.2022. године; 13.1.2023. године; 5.7.2023. године 23.11.2023. године и 20.12.2023. године за радно место под бројем 23 - Шеф одељења за привреду и локални економски развој, наведен је опис посла: обрађује информације и податке потребне за билансирање, припрему и реализацију капиталних улагања општине; координира послове везане за припрему, планирање и реализацију капиталних пројеката и развојних инвестиција, обавља аналитичко оперативне послове на припреми и реализацији развојних пројеката.

Председник општине није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је закључио уговор на 2.566 хиљада динара и извршио плаћање у 2024. години у износу од 427 хиљада динара за два месеца (децембар 2023. године и јануар 2024. године), супротно законским прописима, јер је уговором са Агенцијом ангажовано лице на пословима који су систематизовани Актом о систематизацији и које обавља лице које је у радном односу на неодређено време, што није у складу са чланом 81 Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 56 Закон о буџетском систему и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани.

Откривена неправилност:

- На конту 423911- Остале опште услуге, са раздела Председника извршени су расходи за услуге ангажовање лица на пословима управљања капиталним инвестицијама општине Лучани на основу уговора са Агенцијом за привремено запошљавање „Кадар плус“ у износу од 427 хиљада динара, односно расходи погрешно су планирани, извршени и евидентирани на разделу Председника уместо на разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе за услуге организације наступа евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

Драгачевски сабор трубача

Председник општине и ДОО „SKYMEDIA GROUP“ Београд су 15.6.2022. године закључили Уговор за услуге маркетинга и продукције 61, 62, 63. и 64. Драгачевског сабора трубача у Гучи - Оквирни споразум, број 404/1-1084/2022. По основу испостављене фактуре број IF24-0090 од 5.8.2024. године извршено је плаћање износа од 1.440 хиљада динара за услуге организације и реализације манифестације „63. Драгачевски сабор трубача у Гучи“ одржане у периоду од 01-04. августа 2024. године у складу са оквирним споразумом, у паушалном износу, у количини 1.

Скупштина општина Лучани донела је **Одлуку о драгачевском сабору трубача број 06-43-8/2021-I од 19.7.2021. године**. Према члану 3 Сабор је манифестација изворног народног и аматерског стваралаштва којом се остварује општи и посебан интерес у области културе и туризма на територији општине Лучани. Сабор је манифестација очувања културног и историјског наслеђа на којој се подстиче културно и уметничко стваралаштво у области традиционалне музике народних трубачких оркестара, док се друга музика за време Сабора може изводити изузетно, у ревијалном програму организатора. Према члану 5 Организатор Сабора је општина Лучани. У реализацији



Сабора у оквиру својих надлежности, учествују: Културни центар општине Лучани Гуча, Туристичка организација „Драгачево“ Гуча, Библиотека општине Лучани Гуча, ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, ЈКП „Комуналац Лучани“ Лучани, Дом здравља Лучани Гуча и Месна заједница Гуча (члан 6).

Саборски одбор је радно тело које именује Скупштина општине Лучани и чине га председник општине, заменик председника, председник СО, начелник Општинске управе, директор јавне установе за културу, директор Туристичке организације, директор библиотекарске установе, директор ЈКП, директор ЈП за управљање путевима, директор Дома здравља, и председник савета МЗ Гуча (члан 7). Председник Саборског одбора је председник општине.

Према члану 7. Одлуке, Саборски одбор одлучује већином гласова свих чланова и то:

- доноси јединствени оперативни план организације Сабора,
- даје сагласност на Програм сабора,
- именује домаћина Сабора, на предлог организатора Сабора,
- утврђује саборски протокол,
- утврђује обједињени коначан списак званица, гостију и учесника Сабора, на предлог организатора и учесника у организацији;
- даје потребне инструкције ради благовременог, законитог и ефикасност обављања активности везаних за одржавање сабора;
- врши друге послове у вези са организацијом Сабора.

Према члану 9 Општина Лучани врши управљање и надзор над организацијом Сабора, именује Саборски одбор, обезбеђује средства за финансирање послова организације и контролише примену општинских прописа и извршавање планова реализације програмских садржаја Сабора. Послове организације Сабора, општина обавља преко својих органа, а у организацији учествују општинске јавне службе и организације из члана 6. ове одлуке, у складу са овом одлуком.

Према члану 10. Одлуке, Председник општине, као законски заступник организатора Сабора:

- доноси одлуку о поступку прибављања средстава за потребе финансирања и суфинансирања програма Сабора и других трошкова манифестације (приходи од донација и спонзорстава и други приходи буџета локалне самоуправе) самостално и/или посредством правног лица чији се избор врши у законом прописаном поступку;
- доноси одлуку о поступку прибављања прихода од уступања ауторских и сродних права и права индустријске својине (лиценца на право употребе заштићеног знака и назива Сабора) у сарадњи са Културним центром општине Лучани, као носиоцем права на индивидуални жиг Сабора;
- уговара телевизијски пренос програма Сабора самостално или посредством лица из алинеје 1. овог става.
- пријављује јавно окупљање.

Према члану 11 Општинска управа:

- врши утврђивање и наплату локалних јавних прихода;
- врши инспекцијски надзор у оквиру својих законских права и обавеза;
- утврђује посебан режим саобраћаја за време Сабора;
- обезбеђује и даје на коришћење простор за обављање привредних делатности;
- врши послове протокола за госте Сабора;
- врши стручне, административне и техничке послове;
- врши стручне, техничке и административне послове за Саборски одбор;

Према члану 12. Културни центар:

- Обавља све послове организације предтакмичења и такмичења трубачких оркестара као изворног програма Сабора, као и послове културне и уметничке делатности у области



традиционалне и савремене музике, уметничке народне и савремене игре, ликовне и примењене уметности, приређивање изложби ликовне уметности, осталог извођења културних програма и садржаја, послове музеја и друге послове који су предвиђени званичним програмом Сабора и одређени прописима као културна и уметничка делатност, а нарочито:

- утврђује програм Сабора;
- уређује и реализује културни и уметнички програм Сабора;
- уређује и издаје саборски часопис;
- организује концертне садржаје на свим саборским позорницама прибављањем културно - уметничких наступа извођача у прописаном поступку, уколико се набавка истих не врши посредством лица из члана 9. став 1 алинеја 1. ове одлуке у делу у ком су предметни послови поверени том лицу;
- именује и ангажује жири за све такмичарске садржаје;
- спроводи поступак набавке позорнице, услуге озвучења и емитовања садржаја на лед екрану за потребе свих, осим позорнице на којој се одржава централни програм на стадиону;
- обезбеђује награде такмичарима и учесницима у програму;
- утврђује додатне послове и њихове извршиоце;
- утврђује графичка решења и спецификацију штампе информативног, радног, рекламног и другог материјала;
- утврђује предлог плана редарске службе и усмерава рад редарске службе;
- организује протокол отварања Сабора и конференција за медије;
- друге послове организације и реализације програма Сабора.

Према члану 13 Туристичка организација врши:

- промоцију Сабора;
- послове угоститељских услуга смештаја и исхране учесника у програму и гостију Сабора;
- послове туристичке сигнализације;
- набавку услуга штампе промотивног, информативног и осталог материјала;
- набавку услуга редарске службе за обезбеђење реда на јавном окупљању;
- набавку услуга агенције за ангажовање додатних радника на повременим и привременим пословима организације;
- организује саборски сајам туризма;
- организује сајамски простор и привредну изложбу;
- организује рад на инфо пултовима;
- организује продају званичних сувенира општине Лучани и Сабора;
- друге послове организације Сабора који спадају у туристичку делатност.

Према члану 15 ЈКП Комуналац између осталог обавља послове:

- обезбеђује (прибавља) посебан простор одређен за паркирање моторних возила;
- организује и врши послове паркирања моторних возила на обезбеђеном простору;
- наплаћује накнаду за паркирање моторних возила на обезбеђеном простору, сагласно закону и одлукама надлежних општинских органа

Према члану IV 5. Библиотека општине (Члан 16.):

- врши промоцију свих издања штампаних између два Сабора;
- приређује мини сајам књига;
- друге послове из своје делатности које му повери оснивач.

Чланом 19. Одлуке прописано је да приходи Сабора су приходи буџета општине Лучани који се евидентирају на посебном евиденционом рачуну у оквиру Одлуке о буџету општине Лучани, и чине их:



- локална административна такса;
- накнада за коришћење јавних површина;
- приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у јавној својини општине;
- борава такса;
- новчане казне за прекршаје изречене у прекршајном поступку, као и одузета имовинска корист у том поступку;
- приходи које својом делатношћу остваре јавне установе и организације општине;
- приходи по основу донација и спонзорства који су остварени реализацијом уговора о пружању услуге обезбеђивања финансијских средстава за реализацију програмских садржаја Сабора;
- други приходи утврђени законом.
- Сви приходи и примања по основу донација и спонзорства, остварени за потребе организације Сабора, морају се приказати у пословним евиденцијама и књиговодству организатора, у складу са законом.

Скупштина општина Лучани донела је **Одлуку о драгачевском сабору трубача број 06-50-4/2024-I од 7.6.2024. године** (Службени лист општине Лучани број 15/2024). Према члану 3 Сабор је смотра националног фолклора и такмичарски музички фестивал народних трубачких оркестара у извођењу традиционалне народне музике који се одржава у августу у трајању од три саборска дана. Савремена народна или друге врсте музике могу се организовати пре почетка Сабора, у предсаборске дане, у трајању од два дана. Организатор Сабора је општина Лучани. Организатор реализацију програма врши непосредно набавком добара и услуга на тржишту или преко јавних установа, предузећа и других организација чији је оснивач (члан 5).

Саборски одбор је координационо тело које именује Скупштина општине Лучани и чине га председник општине, заменик председника, председник СО, начелник Општинске управе, директор јавне установе за културу, директор Туристичке организације, директор библиотекарске установе, директор ЈКП, директор ЈП за управљање путевима, директор Дома здравља, и председник савета МЗ Гуча. Председник Саборског одбора је председник општине. Саборски одбор одлучује већином гласова свих чланова и то:

- одређује термине одржавања Сабора,
- доноси јединствени оперативни план организације Сабора,
- даје сагласност на Програм сабора,
- именује домаћина Сабора, на предлог председника општине,
- утврђује саборски протокол,
- утврђује обједињени коначан списак званица, гостију и учесника Сабора, на предлог организатора и учесника у организацији;
- даје потребне инструкције ради благовременог, законитог и ефикасност обављања активности везаних за одржавање сабора;
- врши друге послове у вези са организацијом Сабора.

Чланом 9 Председник општине:

- закључује уговоре о прибављању средстава за потребе финансирања и суфинансирања програма манифестације (спонзорства, донације и други приходи) самостално или посредством правног лица;
- закључује уговоре о уступању ауторских и сродних права и права индустријске својине (право употребе заштићеног знака и назива Сабора) у сарадњи са Културним центром-носиоцем права на индивидуални жиг, а у циљу остварења прихода;
- даје сагласност и закључује уговоре о брендирању;



-уговара телевизијски пренос програма Сабора самостално или посредством правног лица;

-пријављује јавно окупљање.

Чланом 10 Општинска управа:

-врши наплату и утврђивање локалних прихода; -врши инспекцијски надзор;

-утврђује посебан режим саобраћаја

-обезбеђује и даје на коришћење простор за обављање привредне делатности;

-врши послове протокола за госте;

-врши стручне, техничке и административне послове Саборског одбора.

Чланом IV 1 Културни центар:

-утврђује програм сабора;

-уређује и реализује културни и уметнички програм;

-уређује и издаје саборски часопис;

-организује концертне садржаје на свим саборским позорницама осим на онима који су овом одлуком поверени другом лицу;

-именује и ангажује жири за све такмичарске садржаје;

-спроводи поступак набавке позорнице, услуге озвучења и емитовања садржаја, осим позорнице на којој се одржава централни програм

-утврђује графичка решења;

-обезбеђује награде такмичарима;

-утврђује додатне послове и њихове извршиоце;

-утврђује предлог плана редарске службе;

-врши административне послове за Саборски одбор;

-друге послове.

Чланом IV 2 Туристичка организација:

-промоција Сабора

-угоститељске услуге смештаја и исхране учесника у програму и гостију Сабора;

- туристичка сигнализација;

-услуга штампе промотивног материјала;

-набавка услуга редарске службе;

-набавка услуга агенције за додатно ангажовање радника на ПП пословима;

-организација саборског сајма туризма;

-организује сајамски простор и привредну изложбу;

-организује рад на инфо пултовима;

-организује продају званичних сувенира општине Лучани и Сабора;

-закуп безбедоносне и санитарне опреме и опреме за качење банера и реклама;

- друге послове организације Сабора који спадају у туристичку делатност.

Чланом IV 3. ЈП Драгачево путеви између осталог:

-поставља саобраћајну сигнализацију, уклања и складишти вертикалну сигнализацију;

- врши послове јавне расвете, а нарочито поставља и уклања објекте расвете на паркингу, објекте и опрему за напајање привремених објеката електричном енергијом, друге електро прикључке и врши остале поверене послове јавне расвете;

- друге послове из своје делатности које му повери оснивач.

Чланом IV 4. ЈКП Комуналац између осталог:

- обезбеђује (прибавља) посебан простор одређен за паркирање моторних возила;

- организује и врши послове паркирања моторних возила на обезбеђеном простору;

- врши и друге послове из своје делатности које му повери оснивач.

Чланом IV 5. Библиотека општине

- врши промоцију књига, публикација и других дела чији је издавач између два Сабора;

- приређује мини сајам књига;



- друге послове који спадају у библиотечку делатност и које му повери организатор.

Чланом 18. Одлуке прописано је да приходи Сабора су приходи буџета општине Лучани који се евидентирају на посебном евиденционом рачуну у оквиру Одлуке о буџету општине Лучани, и чине их:

- локална административна такса;
- накнада за коришћење јавних површина;
- приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у јавној својини општине;
- боравишна такса;
- новчане казне за прекршаје изречене у прекршајном поступку, као и одузета имовинска корист у том поступку;
- приходи које својом делатношћу остваре јавне установе и организације општине Лучани;
- приходи по основу донација и спонзорства који су остварени реализацијом уговора о пружању услуге обезбеђивања финансијских средстава за реализацију програмских садржаја Сабора;
- други приходи утврђени законом.
- Сви приходи и примања по основу донација и спонзорства, остварени за потребе организације Сабора, морају се приказати у пословним евиденцијама и књиговодству организатора, у складу са законом.

Председник општине је са „Skymedia group“ доо Београд закључио оквирни споразум број 404/1-1084/2022 од 15.6.2022. године и уговор број 404/1-1084/2022 од 15.6.2022. године за услуге организовања и продукције манифестације 61, 62, 63 и 64 Драгачевског сабора трубача у Гучи. Укупна уговора вредност за ове услуге за четири сабора трубача износи 4.000 хиљада динара без ПДВ-а односно 4.800 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом са сваки појединачни сабор. Услуга укључује организовање и обезбеђивање доласка и одласка четири мајстора трубе, 2 групе реномираних извођача, два реномирана оркестра, обезбеђивање бине са превозом, монтажом и демонтажом, опремање ВИП ложе, техничка продукција програма, продукција на бини-координација са извођачима програма, израда стратегије односа са јавношћу за манифестацију, реализација ПР кампање обезбеђивање 18 мобилних тоалета. Према члану 3 уговора став 1 алинеја 3 извршилац услуге је дужан да достави извештај о извршењу свих уговорних обавеза утврђених спецификацијом са трошковником поводом реализованих права и обавеза из уговора и доказима да су трошкови заиста реализовани и то у року од 30 дана од дана реализације манифестације и према алинеји 4 достави копију сваког уговора за сваког извођача у оквиру програмског садржаја у року од 30 дана од дана завршетка манифестације. Организатор је према члану 2 уговора између осталог има обавезу да усвоји или стави примедбу на извештај о извршењу свих уговорених обавеза са трошковником и то у року од 15 дана од дана пријема извештаја, да да сагласност извршиоцу на коришћење симбола и логоа Сабора и да обезбеди ексклузивно право извршиоцу на закључивање медијских и спонзорских уговора, да да сагласност на маркетинг план и остало.

63. Драгачевски сабор трубача је организован у периоду 1 - 4. августа 2024. године. Председник општине је дана 30.7.2024. године донео Одлуку о усвајању Програма 63. Драгачевског сабора трубача (одлука је без броја, уместо броја наведено је „службено“). не постоје докази ко је усвојио Програм 63 Драгачевског сабора трубача јер је Саборски одбор одржао само једну седницу и то 30.7.2024. године али на дневном реду седнице није уврштено доношење програма 63 Драгачевског сабора трубача.



Општина Лучани није остварила никакве приходе по основу организације 63. Драгачевског сабора трубача (сем прихода по основу закупа за постављање тезги, шатри и сл.) јер је све приходе путем уговора препустила „Skymedia group“ доо Београд иако је према Одлуци Скупштине општине организатор манифестације Општина Лучани, и да су притом са буџета кроз апропријације директних и индиректних корисника финансирани расходи у вези организације 63 Драгачевског сабора трубача најмање у износу 19.853 хиљада динара и то:

1. Директни буџетски корисник – Председник општине Лучани:
 - 423911-1.440 хиљада динара Sky com Group- организација 63. Сабора трубача
 - 424911-121 хиљада динара АКТОН- смс гласање за победника 63. Сабора трубача
2. Директни буџетски корисник – Општинска управа општине Лучани:
 - 423599-72 хиљаде динара Енерго изградња ДМД Гуча-провера уземљења
3. Индиректни буџетски корисник – Библиотека општине Лучани у Гучи:
 - 421626-950 хиљада динара Обрад Михајловић ПР столарска услужна занатска радња MILVO EXPO Београд-закуп опреме за сајам књига на 63. Драгачевском сабору трубача
 - 423911-990 хиљада динара Душан Вујадиновић ПР агенција за пословне активности Vuradiso Београд-услуге додатног ангажовања кадрова за потребе 63. Драгачевског сабора трубача;
4. Индиректни буџетски корисник – Културни центар општине Лучани, Гуча:
 - 422191-110 хиљада динара трошкови превоза
 - 423411-149 хиљада динара штампа листа „Драгачевски трубач“
 - 423599-72 хиљаде динара физичко обезбеђење за предсаборске дане
 - 423611-130 хиљада динара услуге за домаћинство, услуге прања постелине, пешкира.
 - 423711-33 хиљаде динара услуге репрезентације
 - 423911-3.972 хиљаде динара остале стручне услуге у које улази озвучење, расвета, ограда, стручни жири, ватромет, фотографисање, израда сценографије
 - 424221-538 хиљада динара концерт Данице Крстић
 - 512631-571 хиљаду динара опрема, две трубе, два бубња, чутуре, опанци
5. Индиректни буџетски корисник – Туристичка организација „Драгачево“ Гуча:
 - 423419-350 хиљада динара ПР Агенција Василео Сефкерин, штампа за потребе 63. Драгачевског сабора трубача
 - 423711-4.854 хиљаде динара услуге исхране учесника и гостију и закупа смештајног капацитета за потребе 63. Драгачевског сабора трубача
 - 423911-2.920 хиљада динара услуге додатног ангажовања кадрова и физичког обезбеђења за потребе 63. Драгачевског сабора трубача.

Из извештаја који је на захтев ДРИ доставила са „Skymedia group“ доо Београд који није потписан, нити је заведен заводним бројем Општинске управе нити је усвојен од стране органа општине или надлежних тела које је формирала СО Лучани, укупни расходи која је ова кућа имала у вези 63. Драгачевског сабора трубача износе 22.400 хиљада динара. Рачуни су у паушалним износима са количином 1 без описа појединачних услуга које су извршене и без јединичних цена. Рачуни гласе на Sky media group доо Београд, Sky solutions доо Београд, Sky events доо Београд, Sky logistic доо Београд које су ћерке фирме Sky corporation доо Београд. На једном рачуну (рачун број IF24-0243 од 4.8.2024. године је Sky solutions доо (ћерка фирма) фактурисала услуге Sky media group доо (ћерка фирма) у паушалном износу 5.012 хиљада динара без ПДВ-а (6.015 хиљада динара са ПДВ-ом) и то 4.905 хиљада динара у паушалном износу са количином 1 и са описом Техничка реализација манифестације 63. Драгачевски сабор трубача и 108 хиљада динара за



помољене пивске комплете. Таквих рачуна има неколико, па није јасно ко је све које услуге извршио и ко је коме услуге фактурисао јер је уговор са председником општине закључила Sky media group доо Београд.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Председник општине је са „Skymedia group“ доо Београд закључио оквирни споразум број 404/1-1084/2022 од 15.6.2022. године и уговор број 404/1-1084/2022 од 15.6.2022. године за услуге организовања и продукције манифестације 61, 62, 63 и 64 Драгачевског сабора трубача у Гучи супротно Одлуци о драгачевском сабору трубача број 06-43-8/2021-I од 19.7.2021. године према којој је организатор манифестације општина Лучани и исту организује уз помоћ општинских служби, органа и организација и јавних предузећа чији је оснивач локална самоуправа чиме је поступио супротно члановима 6-18 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-43-8/2021-I од 19.7.2021. године и 56 Закона о буџетском систему;
- Председник општине је уговором са „Skymedia group“ доо Београд уговорио да за време 61, 62, 63. Драгачевског сабора трубача, музичке садржаје на главној бини на стадиону у Гучи (четири мајстора трубе, 2 групе реномираних извођача, два реномирана оркестра, обезбеђивање бине са превозом, монтажом и демонтажом и др) организује „Skymedia group“ доо Београд што је супротно Одлуци о драгачевском сабору трубача према којој Културни центар уређује и организује културно - уметнички програм, организује концертне садржаје на свим саборским позорницама прибављањем културно - уметничких наступа извођача у прописаном поступку, уколико се набавка истих не врши посредством директних и индиректних корисника и осталих субјеката чији је оснивач локална самоуправа, набавља бине и расвету, што није у складу са чланом 6, 9, и 12 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-43-8/2021-I од 19.7.2021. године и 56 Закона о буџетском систему; и чланом 5 и IV 1 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-50-4/2024-I од 7.6.2024. године;
- Председник општине је уговором са „Skymedia group“ доо Београд дао сагласност извршиоцу услуга (право) на закључивања спонзорских уговора, и приход од истих је припао извршиоцу услуга уместо буџету општине, с обзиром да је организатор сабора општина, донације и спонзорства су јавни приходи – који се уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода. Притом од извршиоца услуге није затражен извештај нити је извршилац исти доставио колико је спонзорских уговора закључено, ко су спонзори и колико је средстава на овај начин прибављено за финансирање манифестације и за које намене су средства утрошена, што није у складу са чланом 19 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-43-8/2021-I од 19.7.2021. године и 56 Закона о буџетском систему и чланом 18 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-50-4/2024-I од 7.6.2024. године, члану 6 Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49 Закона о буџетском систему;
- Приходи од продаје карата на име улазница за програмски садржај је припао извршиоцу услуга иако исто није било предвиђено уговором, а према Одлуци о драгачевском сабору трубача то је приход буџета; нити је од извршиоца услуга затражен извештај нити је извршилац исти доставио колико је прихода од улазница остварено и за које намене је утрошен, што није у складу са чланом 19 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-43-8/2021-I од 19.7.2021. године и чланом 18 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-50-4/2024-I од 7.6.2024. године и 56 Закона о буџетском систему, члану 6 Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 49 Закона о буџетском систему;;
- Извршилац услуге „Skymedia group“ доо Београд је на захтев ДРИ поднео извештај о извршењу уговорних обавеза који није потписан, није заведен кроз књиге наручиоца,



- није усвојен од стране наручиоца и исти не садржи све потребне елементе што није у складу са чланом 2 и 3 Уговора број 404/1-1084/2022 од 15.6.2022. године за услуге организовања и продукције манифестације 61, 62, 63 и 64 Драгачевског сабора трубача у Гучи, члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;
- Извршилац услуге није наручиоцу доставио копију сваког уговора за сваког извођача у оквиру програмског садржаја што није у складу са чланом 3, став 1 алинеја 4 уговора број 404/1-1084/2022 од 15.6.2022. године за услуге организовања и продукције манифестације 61, 62, 63 и 64. Драгачевског сабора трубача у Гучи;
 - Чланом 5 уговора уговорена вредност за четири сабора трубача износи 4.800 динара са ПДВ-ом односно 1.200 хиљада динара по сабору (колико је и плаћено у 2022. и 2023. години) а у 2024. години је за 63. Драгачевски сабор трубача извођачу пренето 1.440 хиљада динара односно 240 хиљада динара више од уговореног;
 - Општина Лучани није остварила никакве приходе по основу организације 63. Драгачевског сабора трубача (сем прихода по основу закупа за постављање тезги, шатри и сл) јер је све приходе путем уговора препустила „Skymedia group“ доо Београд иако је према Одлуци Скупштине општине организатор манифестације Општина Лучани, и да су притом са буџета кроз апропријације директних и индиректних корисника финансирани расходи у вези организације 63. Драгачевског сабора трубача најмање у износу 19.853 хиљада динара што није у складу са чланом 19 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-43-8/2021-I од 19.7.2021. године и чланом 18 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-50-4/2024-I од 7.6.2024. године и 56 Закона о буџетском систему;
 - Рачуне које је доставила „Skymedia group“ доо Београд су у паушалним износима са количином 1 без описа појединачних услуга које су извршене и без јединичних цена. Рачуни гласе на Sky media group доо Београд, Sky solutions доо Београд, Sky events доо Београд, Sky logistic доо Београд које су ћерке фирме Sky corporation доо Београд. Притом се неке услуге дуплирају-нпр услуге обезбеђења за 63 Драгачевски сабор трубача је платила Туристичка организација и то према процени ПУ о броју људи који су потребни за обезбеђење манифестације а на списку рачуна „Skymedia group“ доо Београд налази се и трошак за услуге обезбеђења и то од исте фирме од које је услуге обезбеђења набавила туристичка организација. На једном рачуну (рачун број IF24-0243 од 4.8.2024. године је Sky solutions doo (ћерка фирма) фактурисала услуге Sky media group doo (ћерка фирма) у паушалном износу 5.012 хиљада динара без ПДВ-а (6.015 хиљада динара са ПДВ-ом) и то 4.905 хиљада динара у паушалном износу са количином 1 и са описом Техничка реализација манифестације 63. Драгачевски сабор трубача и 108 хиљада динара за помољене пивске комплете. Таквих рачуна има неколико, па није јасно ко је све које услуге извршио и ко је коме услуге фактурисао јер је уговор са председником општине закључила Sky media group доо Београд
 - Општина Лучани није регулисала паркирање и наплату паркинга већ је то остављено физичким лицима уместо да ову комуналну делатност обавља ЈКП Комуналац Лучани односно да организује и наплаћује паркинг за време Сабора што није у складу са чланом 15 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-43-8/2021-I од 19.7.2021. године и члану IV 3. Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-50-4/2024-I од 7.6.2024. године;
 - не постоје докази ко је усвојио Програм 63 Драгачевског сабора трубача јер је Саборски одбор одржао само једну седницу и то 30.7.2024. године али на дневном реду седнице није уврштено доношење програма 63 Драгачевског сабора трубача, што није у складу са чланом IV 1 и чланом 7 Одлуке о драгачевском сабору трубача број 06-50-4/2024-I од 7.6.2024. године по којој Културни центар утврђује програм сабора а сагласност даје саборски одбор.



(3) Општинска управа. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 33.927 хиљада динара.

Конто 423212- Услуге за одржавање софтвера. На овом конту је приказано извршење од 2.738 хиљада динара које се односи на плаћања која су извршена по фактурама и уговорима више добављача, за пружање услуга одржавања програма. Као доказ о извршеним услугама поднети су извештаји који не садрже све податке и нису потписани од стране Општинске управе (један добављач није поднео извештај), притом су услуге фактурисане у паушалном износу са количином 1.

Табела број 38: Преглед услуга одржавања програма

Добављач	Број и датум уговора	Број и датум фактуре	Врста услуге	Износ на фактури	Укупно плаћено у 2024. години	Извештај
„Mega Computer Engineering“ Београд	404-8/2023 од 11.1.2023.	1385-12/2023 од 1-12-2023.	Одржавање информационог система „Hermes“	23.760	47.520	Записници о извршеним услугама не садрже часове рада и јединичне цене и нису потписани од стране Општинске управе да су услуге извршене
	404-17/2024 од 11.1.2024. године	840-08/2024 од 1.8.2024.	Одржавање информационог система „Hermes“	23.760	237.600	
Институт Михајло Пупин	404/1-435/2023-03 од 6.11.2023.	90055325 од 12.12.2023.	Одржавање IS LPA- услуге месечног одржавања	79.800	239.400	Није достављен извештај
	404/1-616/2024 од 5.3.2024.	90056540a од 2.4.2024.	Одржавање IS LPA- услуге месечног одржавања	126.000	1.134.000	Није достављен извештај
Протектис д.о.о.	400-25/2024 од 18.1.2024. године	153/2024 од 8-5-2024	Месечно одржавање, ажурирање и надоградња система (систем заштите и спасавања)	24.000	240.000	У Извештају нису наведени часови рада, јединичне цене и нису потписани од стране Општинске управе да су услуге извршене
		105/2024 од 1.4.2024.		24.000		
Octa solutions д.о.о.	404/1-110/2024 од 27.2.2024.	2024-127 од 1.4.2024.	Одржавање софтвера за аутоматизацију канц. пословања	28.800	288.000	У Извештају нису наведени часови рада, јединичне цене и нису потписани од стране Општинске управе да су услуге извршени
		2024-186 од 7.5.2024.	за потребе одељења за пољопривреду	28.800		
Завод за унапређење пословања	400-88/2024 од 1.3.2024.	2719/921 од 31.7.2024.	Одржавање програма саветник-трезор	34.200	237.600	У Извештају нису наведени часови рада, јединичне цене и нису потписани од стране Општинске управе да су услуге извршене

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћања за одржавање програма у најмањем износу од 2.424 хиљаде динара, на основу закључених уговора и испостављених фактура добављача (Mega Computer Engineering“, Институт Михајло Пупин, Протектис д.о.о., Octa solutions д.о.о. и Завод за унапређење пословања) у паушалним месечним износима, без јединичних



цена, без достављених извештаја (Институт Михајло Пупин) или уз достављене извештаје у којима нису наведени часови рада и јединичне цене и који нису потписани од стране Општинске управе како би се потврдило извршење услуга, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423321- Котизација за семинаре. На овом конту је приказано извршење од 338 хиљада динара. Извршено је плаћање у узоркованом износу од 264 хиљаде динара за котизације за два семинара, добављачу Business and wellness, Уб, по основу испостављених предрачуна, авансних рачуна и рачуна, агенди. Као доказ о извршеним услугама достављени су извештаји са семинара.

Конто 423421- Услуге информисања јавности. На овом конту је приказано извршење од 6.234 хиљаде динара, које се односи на плаћања која су извршена по фактурама и уговорима више добављача, за пружање услуга информисања јавности (информације о раду и одлукама ДКБС, јавних предузећа и установа чији је оснивач општина, установа које се финансирају из буџета општине, информације о раду МЗ, информације о значајним спортским, културним, туристичким и другим догађајима на територији општине Лучани, огласи, обавештења и честитке). Као доказ о извршеним услугама поднети су извештаји. Услуге су фактурисане у паушалном износу са количином 1.

Табела број 39: Преглед услуга информисања јавности

Добављач	Број и датум уговора	Број и датум фактуре	Врста услуге	Износ на фактури	Укупно плаћено у 2024. години
Глас западне Србије	400-105/2024- II од 4.3.2024. године	24- RN001000027 од 3.4.2024.	Услуге информисања	120.000	960.000
		24- RN001000038 од 8.5.2024.		120.000	
		24- RN001000117 од 1.11.2024.		120.000	
Чачански глас	400-104/2024- II од 4.3.2024. године	24- RN020000283 од 3.4.2024.	Услуге информисања	24.000	192.000
		24- RN020000631 од 8.7.2024.		24.000	
		24- RN020000851 од 27.9.2024.		24.000	
ТВ Лав	400-17/II-24 од 12.1.2024	13-41/2024 од 10.5.2024. године	Пружање медијских услуга	300.000	900.000
		13-86/2024 од 2.7.2024		100.000	
		13-121/2024 од 1.10.2024.		100.000	
		13-130/2024 од 31.10.2024.		100.000	
Big media	400-103/2024- II од 4.3.2024. године	21/24 од 2.7.2024., 23/24 од 8.8.2024.	Емитовање информација	75.000	600.000
				75.000	
Бемин мјузикл 93 д.о.о.	400-103/2024- II од 4.3.2024. године	118 од 7.8.2024.	Услуге радио Ариља: укључење председника, емитовање спота Гуча, најава седнице Општинског већа	33.300	199.500
		107 од 15.7.2024.	Услуге радио Ариља: Најава седнице Општинског већа, предлози скупштини о	33.300	



			измени аката, најава седнице Скупштине		
Студио Д 94	400-145/24-2 од 13.4.2024.	125/2024 од 31.7.2024.	Услуге информисања	140.000	840.000
		145/2024 од 27.9.2024.		140.000	
		170/2024 од 31.10.2024.		140.000	
РТВ Голија	400-6/24-II од 4.1.2024.	46/24 од 1.7.2024.	Информисање грађана о раду и одлукама СО Лучани	58.333	583.330
		56/24 од 31.10.2024.		58.333	
		54/24 од 30.9.2024.		58.333	
Вест медиа пресс	400-382/2024-II од 9.9.2024.	24/24 од 17.10.2024.	Услуге јавног информисања	75.000	150.000

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћања за услуге информисања у износу од најмање 4.125 хиљада динара, на основу закључених уговора и испостављених фактура добављача (Глас западне Србије, Чачански глас, ТВ Лав, Big media, Бемин мјузикл 93 д.о.о., Студио Д 94, РТВ Голија, Вест медиа пресс) у паушалним месечним износима, са количином један, без јединичних цена, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423539- Остале правне услуге. На овом конту је приказано извршење од 504 хиљаде динара. Општинска управа је закључила два уговора са добављачем „Tender team“ д.о.о. Београд о пружању консултантских услуга из области јавних набавки, број: (1) 404/1-754/2023-03 од 30.3.2023. године (720 хиљада динара без ПДВ- а, односно 864 хиљада динара са ПДВ- ом) и (2) 404/1-1827/2023-03 од 11.9.2024. године (720 хиљада динара без ПДВ- а, односно 864 хиљада динара са ПДВ- ом). У 2024. години је извршено плаћање у износу од 504 хиљада динара по основу наведена два уговора и по испостављеним месечним фактурама у паушалном износу, у количини 1, без јединичних цена и количина, уз достављене извештаје у којима такође нису наведене јединичне количине и цене. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама (пречишћен текст од 5.11.2024. године у оквиру Одељења за буџет и финансије систематизована су два радна места за јавне набавке (рм 13 и 13б). Ова радна места су попуњена. Поред тога, Општинска управа је ангажовала и платила лице које има сертификат за јавне набавке и то по сваком спроведеном поступку ЈН (10 хиљада динара по јавној набавци).

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- Извршила плаћање рачуна за консултантске услуге из области јавних набавки, у износу од 504 хиљаде динара, у паушалним износима са количином 1, без јединичних цена и количина, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извршила плаћање рачуна за консултантске услуге из области јавних набавки, у износу од 504 хиљаде динара иако Општинска управа у оквиру Одељења за буџет и финансије има систематизована и попуњена два радна места за јавне набавке (рм 13 и 13б) и притом приликом сваке јавне набавке ангажује лице које има сертификат за службеника јавне набавке и исто плаћа, односно за услуге за које Општинска управа има одговарајуће стручне службе и ангажована лица, што није у складу са чланом 13 и 13б Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама (пречишћен текст од 5.11.2024. године



и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Кonto 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овом конту је приказано извршење од 1.037 хиљада динара.

(А) Начелник Општинске управе је дана 5.2.2024. године донео Решење о образовању интерресорне комисије за процену потреба за додатном образовном, здравственом или социјалном подршке детету, ученику и одраслом за територију општине Лучани, број 560-4/2024-IV. Интерресорна комисија (ИРК) има пет чланова, од чега четири стална члана и једног повременог члана који имају најмање три године радног искуства у струци. Председник, стални чланови и повремени члан има право на накнаду за рад за свако донето мишљење Интерресорне комисије у износу од по две хиљаде динара. У 2024. години је извршена уплата у износу од 288 хиљада динара у нето износу, односно 444 хиљаде динара у бруто износу.

(Б) Општинско веће је на седници одржаној 17.12.2021. године донело Решење о изменама решења о оснивању Савета за безбедност саобраћаја на путевима, број 06-89-27/2021-III, којим је одређено да Савет чине: председник Савета, заменик председника и шест чланова. Председник Савета и два члана су на сталном раду у Општини. У 2024. години је Савету за безбедност саобраћаја укупно плаћено 126 хиљада динара нето, односно 194 хиљаде динара у бруто износу. Од овог износа 54 хиљаде динара у нето износу, односно 83 хиљаде динара у бруто износу се односе на председника и два члана који су на сталном раду у Општини.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за накнаде председника и два члана Савета за безбедност саобраћаја, који су на сталном раду у Општини, у износу од 54 хиљаде динара нето, односно 83 хиљаде динара у бруто износу на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру аналитичког конта 416130 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

Кonto 423599- Остале стручне услуге. На овом конту је приказано извршење од 5.399 хиљада динара.

(А) Привредно друштво „Јелен До“ донело је Одлуку о продаји материјала, број 584 од 15.12.2023. године. Овом Одлуком се одобрава продаја општини Лучани 10.000 t тампона 0-40 III класа, заведеног под шифром 16411, за потребе насипања путева, по цени од 60 динара по тони. Организација и трошкови материјала, падају на терет општине. Према информацији број СЛ03 од 28.3.2025. године камен су преузимала возила која су ангажовале месне заједнице или возила ЈП Драгачево путева и исти је уграђен на путевима по месним заједницама али о томе не постоји писана евиденција.

Општинска управа Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер нема доказа да ли је и ко преузео камени агрегат и где је уграђен камени агрегат у вредности од најмање 723 хиљаде динара, ко је уградио, у којим количинама, на којим релацијама, нису вођени грађевински дневници, односно није



вођена евиденција којом се потврђује где је извршена уградња, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском систему и чланом 58 Закона о буџетском систему.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку каменог агрегата- тампона за поправке некатегорисаних путева у износу од најмање 723 хиљаде динара на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(Б) Општинска управа је извршила плаћање у износу од 162 хиљаде динара за допуне ТАГ уређаја, по испостављеним профактурама и фактурама добављача АУТО-МОТО САВЕЗА СРБИЈЕ.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за допуну ТАГ уређаја у износу од најмање 162 хиљаде динара на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(В) Општинска управа је закључила уговор са добављачем „СК ИНГ ФУТОГ“ број 404/1-3395/2023-03 од 12.12.2023. године. Предмет Уговора су услуге израде извештаја о безбедности саобраћаја у општини Лучани у 2022. години и првој половини 2023. године. Вредност Уговора је 150 хиљада динара, (добављач није у систему ПДВ- а). Плаћање у износу од 150 хиљада динара је извршено 28.2.2024. године по фактури број 159/2023 од 17.1.2024. године.

Према члану 24 Правилника о раду савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима (Службени гласник РС 8/2020) Савет континуирано анализира стање безбедности саобраћаја, показатеље безбедности, индикаторе, ставове учесника у саобраћају на подручју јединице локалне самоуправе и на седницама предлаже мере и активности - Савет непрекидно прати и предлаже мере за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на основу података о обележјима значајним за безбедност саобраћаја. Приликом предлагања мера Савет узима у обзир донете стратешке документе. Према члану 25 Савет сагледава и оцењује проблеме безбедности саобраћаја са прецизним одређивањем надлежности субјеката. Одговорни субјекти за праћење реализације мера и активности су чланови савета.



Општинска управа Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила набавку и плаћање услуга израде Извештаја о безбедности саобраћаја на путевима у општини Лучани у износу 150 хиљада динара без основа у законским прописима јер је исти требало да изради Савет за безбедност саобраћаја (који за свој рад добија накнаду) што није у складу са чланом 24 и 25 Правилника о раду савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима (Службени гласник РС 8/2020) и члану 32-34 Правилника о раду тела за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима (Службени гласник РС 16/2024);

(Г) Председник општине и Добрила Маринковић ПР Агенција, Земун су дана 8.4.2024. године закључили Уговор о пословно - техничкој сарадњи и реализацији пројекта, број 400-134/2024-II. Предмет уговора је организација и реализација манифестације „Буди боља“ у циљу промовисања и афирмације жене у свом друштвеном и пословном окружењу. Вредност уговора је 250 хиљада динара. Плаћање је извршено 15.4.2024. године по фактури број 15/2024 од 11.4.2024. године, у паушалном износу са количином 1, без наведених јединичних цена и количина.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање за организацију и реализацију манифестације „Буди боља“ у износу од 250 хиљада динара у паушалном износу, у количини један, без јединичних цена и количина, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(Д) Општинска управа и Удружење за безбедност и ванредне ситуације- Безбедност и заштита, Нови Београд закључили су Уговор о набавци услуга израде процене ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања општине Лучани, број 404/1-654/2024-03 од 8.3.2024. године. Вредност Уговора износи 540 хиљада динара без ПДВ- а, односно 648 хиљада динара са ПДВ- ом. Рок за извршење Уговора је шест месеци од дана закључења Уговора. Плаћање је извршено 10.10.2024. године у износу од 648 хиљада динара по фактури број 29/2024 од 7.10.2024. године. Министарство унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације, Одељење за ванредне ситуације у Чачку је 4.9.2024. године донело Решење којим се даје сагласност на Процену ризика од катастрофа општини Лучани.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услугу израде процене ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања општине Лучани у најмањем износу од 648 хиљада динара, на субаналитичком конту 423599 – Остале стручне услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког konta 424900 – Остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(Ђ) Општинска управа је закључила Уговор са добављачем „Пан инжењеринг“, Чачак, број 404/1-1851/2024-03 од 17.9.2024. године. Предмет Уговора је тражење кvara на Рзавској водоводној мрежи на територији насељених места Гуче и Лучана. Укупна вредност Уговора је 960 хиљада динара без ПДВ- а, односно 1.152 хиљаде динара са ПДВ- ом. Рок за извршење услуге је 30 дана од дана обостраног потписивања. Плаћање је извршено 21.11.2024. године, у износу од 912 хиљада динара, по фактури број 2400094 од 19.11.2024. године уз достављен извештај са терена.



Општинска управа није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је извршила плаћање у износу од 960 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.152 хиљаде динара са ПДВ-ом за тражење квара на Рзавској водоводној мрежи на територији насељених места Гуче и Лучана, уместо да је плаћање извршило Јавно комунално предузеће „Комуналац Лучани“, коме су послови поверени, што није у складу са Одлуком о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани.

(Е) Општинска управа је закључила Уговор о набавци услуга израде стратегије безбедности саобраћаја са акционим планом за потребе Општинске управе Општине Лучани, број 404/1-1965/2024-03 од 2.10.2024. године. Вредност Уговора је 945 хиљада (понуђач није у систему ПДВ-а). Уговорени рок за извршење услуга је 60 дана од датума обостраног потписивања. Плаћање у износу од 945 хиљада динара је извршено 31.12.2024. године, на основу фактуре број 3/24 од 11.12.2024. године и Извештаја о реализацији пројекта.

Кonto 423711- Репрезентација. На овом конту је приказано извршење 2.346 хиљада динара. Према Правилнику о коришћењу средстава репрезентације од 20.2.2018. године, право на репрезентацију имају следећа лица: (1) Председник и заменик Председника општине Лучани; (2) Председник и заменик председника Скупштине општине Лучани; (3) Начелник Општинске управе општине Лучани и (4) Овлашћено лице на другој функцији или овлашћено запослено лице (коришћење средстава репрезентације за остале функционере одобрава Председник општине, а за запослене у Општинској управи начелник општинске управе.

(А) Општинска управа и СТР „РМ Комерц“, Лучани су закључили Уговор о набавци добара- репрезентација за редовне потребе Општинске управе, број 404/1-190/2024-03 од 23.1.2024. године. Вредност уговора је 583 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 700 хиљада динара са ПДВ-ом. У оквиру конкурсне документације, у обрасцу структуре цене и спецификацији за набавку добара наведене су јединичне цене. Плаћања су вршена по рачунима добављача за: кафу, сокове, чај, воду, алкохолна пића, шећер, ратлук уз достављене отпремнице. У 2024. години је по овом Уговору укупно плаћено 633 хиљаде динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у обрасцу структуре цене и спецификацији у конкурсној документацији за набавку добара - репрезентација за редовне потребе Општинске управе, навела јединичне цене, без наведених количина, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

Начелник Општинске управе је у 2024. години закључио два Уговора са Хотелом Лучани за набавке услуга ресторана (храна и пиће) у насељеном месту Лучани: (1) број 404/1-779/2024 од 29.3.2024. године који се може реализовати до процењене вредности у износу од 917 хиљада динара без ПДВ-а и (2) број 404/1-1635/2024 од 30.7.2024. године који се може реализовати до процењене вредности у износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а. У оквиру конкурсних документација, у обрасцима структуре цене и спецификацијама за набавку добара наведене су јединичне цене, уз напомену да ће се услуге реализовати до износа процењене вредности.

Плаћање је вршено на основу испостављених рачуна добављача, уз које су достављени извештаји о коришћењу средстава репрезентације. У 2024 години је по ова два уговора укупно плаћено 1.440 хиљада динара

Општинска управа Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- У обрасцу структуре цене и спецификацији у конкурсној документацији за набавку услуга ресторана (храна и пиће) у насељеном месту Лучани, навела јединичне цене, без



наведених количина, уз напомену да ће се услуге реализовати до износа процењене вредности, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама;

- Извршила плаћање већег дела узоркованих рачуна за угоститељске услуге, уз достављене извештаје на којима није наведен повод коришћења услуга, док је на најмање два рачуна наведен само председник општине, без списка лица који су услуге користили и без наведеног повода коришћења услуга, тако да су расходи извршени без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423712- Поклони. На овом конту је приказано извршење 789 хиљада динара. Општинска управа и „Галман“ д.о.о. Пожега, закључили су Уговор о набавци поклона за потребе Општинске управе, број 404/1-873/2024-03 од 9.4.2024. године. Вредност уговора је 583 хиљаде динара без ПДВ- а, односно 699 хиљада динара са ПДВ- ом. У оквиру конкурсне документације, у обрасцу структуре цене и спецификацији за набавку добара наведене су јединичне цене.

Табела број 40: Преглед набављених добара од добављача Галман д.о.о

Број и датум фактуре	Опис производа	Количина	Јединична цена	Укупно без ПДВ- а	Укупно са ПДВ- ом
2400285 од 22.10.2024.	торбица	2	6.136,00	12.272,00	14.726,40
	ж. Новчаник	1	2.950,00	2.950,00	3.540,00
	футрола за картице	1	554,60	554,60	665,52
	огледалце	1	826,00	826,00	991,20
	д. каиш	1	613,60	613,60	736,32
	сет књига патр. Павла- 6 књига	1	19.824,00	19.824,00	23.788,80
	м. Новчаник	4	1.675,60	6.702,40	8.042,88
	каиш	3	1.014,80	3.044,40	3.653,28
	флаша са кожом	6	1.003,00	6.018,00	7.221,60
	буре мало	2	8.024,00	16.048,00	19.257,60
	буре велико	1	13.216,00	13.216,00	15.859,20
	чутура	1	5.310	5.310,00	6.372,00
2400369 од 27.12.2024.	Коричење у кожи и кутија Монашка трпеза	3	10.620,00	31.860,00	38.232,00
	Законик Цара Душана	1	10.620,00	10.620,00	12.744,00
	м. Торбица	1	4.956,00	4.956,00	5.947,20
	ж. Новчаник	5	2.950,00	14.750,00	17.700,00
	футрола за оловке	5	495,60	2.478,00	2.973,60
	огледалце	5	826,00	4.130,00	4.956,00
	каиш	2	1.014,80	2.029,60	2.435,52
	м. Новчаник	2	1.864,40	3.728,80	4.474,56
	пословно путна торба	2	33.630,00	67.260,00	80.712,00
	ж. Ташна	3	13.570,00	40.710,00	48.852,00
	буре мало	7	8.024,00	56.168,00	67.401,60
	буре велико	6	13.216,00	79.296,00	95.155,20
	кутија за пиће	16	3.776,00	60.416,00	72.499,20
	стона мапа	4	16.284,00	65.136,00	78.163,20
	сет књига патр. Павла- 5 књига	2	14.750,00	29.500,00	35.400,00
	сет књига патр. Павла- 6 књига	1	19.824,00	19.824,00	23.788,80
	новчаник	1	2.336,40	2.336,40	2.803,68
Укупно				582.577,80	699.093,36

Плаћање је извршено у износу од 699 хиљада динара и то: (1) 104 хиљада динара је плаћено 3.12.2024. године по фактури број 24000285 од 22.10.2024. године и (2) 594 хиљаде динара је плаћено 27.12.2024. године по фактури број 24000369 од 27.12.2024. године. У току ревизије је достављена спецификација коме су добра подељена.



Општинска управа општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у обрасцу структуре цене и спецификацији у конкурсној документацији за набавку поклона за потребе Општинске управе, навела јединичне цене, без наведених количина, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама;

Кonto 423911-Остале опште услуге. На овом конту је приказано извршење у износу од 13.452 хиљаде динара.

(А) Општинска управа општине Лучани и Књижара Савић, Лучани су закључили Уговор о пружању услуга фотокопирања за потребе Општинске управе Лучани, број 404/1-2228/2024-03 од 8.11.2024. године. У оквиру конкурсне документације, у обрасцу структуре цене и спецификацији за набавку добара наведене су јединичне цене. Укупна вредност услуга се може реализовати до износа од 125 хиљада динара без ПДВ-а, односно 150 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2024. години је по овом основу извршено плаћање у износу од 150 хиљада динара.

Општинска управа општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у обрасцу структуре цене и спецификацији у конкурсној документацији услуге фотокопирања за потребе Општинске управе, навела јединичне цене, без наведених количина, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

(Б) Општинска управа општине Лучани и Књижара Савић, Лучани су закључили два уговора о пружању услуга ремонта тонер касета, и то: број 404/1-646/2024-03 од 7.3.2024. године који се може реализовати до износа од 250 хиљада динара без ПДВ-а, односно 300 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) број 404/1-2226/2024-03 од 8.11.2024. године који се може реализовати до износа од 83 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 100 хиљада динара са ПДВ-ом. У оквиру конкурсних документација, у обрасцима структуре цене и спецификацијама за набавку добара наведене су јединичне цене. У 2024. години је по овим уговорима и испостављеним фактурама укупно плаћено 400 хиљада динара.

Општинска управа општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у обрасцима структуре цене и спецификацијама у конкурсним документацијама за пружање услуга ремонта тонер касета, навела јединичне цене, без наведених количина, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за ремонт тонер касета, у најмањем износу од 400 хиљада динара на субаналитичком конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на neodговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(В) Општинска управа и добављач Croonus Technologies д.о.о. Чачак су закључили два уговора о пружању програмерских услуга и одржавања и то: (1) број 404-29/2024 од 15.1.2024. године и (2) 404-298/2024 од 1.7.2024. године. Уговорима је обухваћен презентациони сајт www.lucani.rs. Наручилац је дужан да Извршиоцу плати накнаду за



извршене уговорене услуге у износу од 22.375 динара + ПДВ месечно. У случају вршења услуга које не спадају под овим уговорима, оне ће се накнадно обрачунати кроз додатну фактуру по договореним условима које су Извршилац и Наручилац утврдили. Ангажман Ван пакета за одржавање по захтеву се наплаћује 4.000 динара + ПДВ по сату. Плаћање је вршено по месечним фактурама добављача, у паушалним износима са количином 1, без достављених извештаја о извршеном послу. У 2024. години је по овим уговорима извршено плаћање у износу од 293 хиљаде динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање по рачунима за услуге месечног одржавања информационог система, одржавање сајта у најмањем износу од 293 хиљаде динара, у паушалним месечним износима, са количином 1, без јединичних цена и количина и без достављених извештаја, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(Г) Општинска управа и добављач „АИО ПРО“, Београд- Палилула, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке, закључили су Уговор о реализацији кампања за унапређење безбедности угрожених категорија учесника у саобраћају, број 404/1-2074/2024 од 16.10.2024. године (деловодни број добављача 9-21 од 30.10.2024. године). У поступку јавне набавке приспела је само једна понуда. Уговор је закључен у вредности од 2.780 хиљада динара без ПДВ- а, односно 3.336 хиљада динара са ПДВ- ом. Пројектни задатак обухвата: издвајање угрожених категорија за кампању, креативна решења за кампању, реализацију кампање, активности на терену, едукације, фото документовање, ангажовање едукатора и предавача за рад са децом, младима, родитељима итд, ангажовање промотера за кампању побољшања безбедности саобраћаја, дизајн и израда промотивног едукативних материјала кампање при том је дата и техничка спецификација материјала и припрема Извештаја о реализованим активностима.

Извршилац услуге је доставио Завршни извештај у коме су описане активности на реализацији пројекта, и у прилогу достављене фотографије са реализације активности које су спроведене по свим предвиђеним активностима. У Извештају се наводи ангажовање саобраћајних инжењера и едукатора који имају дугогодишње искуство у раду са циљним групама и теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату и колико то укупно износи. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена.

Добављач је 1.11.2024. године испоставио фактуру број IF24-0670 према којој је услуга фактурисана у вредности 2.780 хиљада динара без ПДВ- а, односно 3.336 хиљада динара са ПДВ- ом, без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су.

Општинска управа општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле из разлога што је плаћање услуге реализације кампања за унапређење безбедности угрожених категорија учесника у саобраћају је извршено по рачуну „АИО ПРО“, Београд - Палилула Београд у паушалном износу од 3.336 хиљада динара, без навођења јединичних цена и количина набављеног промотивног материјала, без навођења броја лица која су спровела промотивне активности, броја радних сати и описа послова који су извршени. Поред свега наведеног и завршни извештај који је доставио извршилац посла не садржи све потребне елементе, ангажовање саобраћајних инжењера и едукатора који имају дугогодишње искуство у раду са циљним групама и теренски рад промотера, без навођења која је цена по дану, по сату и колико то укупно износи. И остале активности у извештају добављача су дате описно, али не и у финансијским параметрима, односно без јединичних цена, и количина што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.



(Д) *Уговори о допунском раду.* Општинска управа Лучани је закључила Уговор о допунском раду број 112-24/2024-IV-07 од 13.5.2024. године са лицем је које је запослено са пуним радним временом код послодавца ДОО Ниш стан, за обављање послова возача путничког возила. Уговор је закључен на период од 14.5.2024. године до 31.12.2024. године. Ангажовано лице уговорени посао обавља ван радног времена послодавца код ког је запослен са пуним радним временом, у временском периоду који износи трећину пуног радног времена. Уговорена накнада износи 40 хиљада динара нето месечно. У 2024. години је по овом основу плаћено 220 хиљада динара нето, односно 340 хиљада динара у бруто износу.

Општинска управа Лучани је закључила Уговор о допунском раду број 112-23/2024-IV-07 од 10.5.2024. године са лицем које је запослено са пуним радним временом код послодавца Милан Благојевић - Наменска АД, за обављање послова реконструкције рачунарске мреже и одржавање исте. Уговор је закључен на период од 13.5.2024. године до 31.12.2024. године. Ангажовано лице уговорени посао обавља ван радног времена послодавца код ког је запослен са пуним радним временом, у временском периоду који износи трећину пуног радног времена. Уговорена накнада износи 40 хиљада динара нето месечно. Анекс уговора број 112-23/1/2024-IV-07 је закључен 16.8.2024. године којим је накнада у нето износу повећана на 50.000 динара. У 2024. години је по овом основу плаћено 307 хиљада динара нето, односно 474 хиљада динара у бруто износу.

(Ђ) *Уговори о привременим и повременим пословима.* Општинска управа је у 2024. години закључила 24 уговора о привременим и повременим пословима за послове озакоњења и експропријације и по том основу извршила плаћање у износу од 4.907 хиљада динара нето, односно 7.003 хиљада динара у бруто износу.

Општинска управа општине Лучани није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је извршила плаћање у износу од 4.907 хиљада динара нето, односно 7.003 хиљада динара у бруто износу по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, без достављених извештаја о извршеном послу, односно без потпуне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(4) Општинско правобранилаштво. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 480 хиљада динара.

Конто 423521- Правно заступање пред домаћим судовима. На овом конту је приказано извршење од 480 хиљада динара. Председник општине Лучани са адвокатом је 19.6.2024. године закључио Уговор о пружању адвокатских услуга за потребе Корисника услуга, као и јавних предузећа и установа чији је оснивач Корисник услуга. Месечна накнада за пружене услуге износи 80 хиљада динара. Уговор је закључен на неодређено време. У 2024. години је извршено плаћање у износу од 480 хиљада динара у месечним паушалним износима од по 80 хиљада динара, а на основу достављених извештаја у којима нису наведене јединичне цене и количине.

Општинско правобранилаштво није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршило плаћање укупног износа од 480 хиљада динара, у паушалним месечним износима, без јединичних цена и количина, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(5) Предшколска установа „Наша радост“. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 1.795 хиљада динара.

Конто 423712- Поклони. Приказано је извршење у износу од 500 хиљада динара. Председник управног одбора је дана 26.7.2017. године донео Правилник о коришћењу средстава репрезентације у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани број 1205/2. ПУ „Наша радост“ је извршила плаћање набавке 131 школског ранца и школског прибора



за поклон предшколцима, у износу од 500 хиљада динара, добављачу „Spektr production 89“ д.о.о Београд, по основу: (1) Уговора о купопродаји школских ранчева и школског прибора и (2) фактуре број V2-24-35 од 16.10.2024. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајна погрешна исказивања.

Кonto 423911- Остале опште услуге. Приказано је извршење у износу од 450 хиљада динара. ПУ „Наша радост“ Лучани и Центар за стране језике Grayson school“ д.о.о. Београд закључили су Уговор број 1791/1 од 1.10.2024. године. Предмет уговора је пружање услуга организовања часова енглеског језика за предшколске и остале вртићке васпитне групе. Укупна вредност уговора је 1.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.800 хиљада динара са ПДВ-ом. Важност уговора је до 30.6.2025. године. Извршење уговора у 2024. години износи 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајна погрешна исказивања.

(6) Културни центар општине Лучани. На овом конту је приказано извршење 12.869 хиљада динара.

Кonto 423411- Услуге штампања билтена. На овом конту је приказано извршење од 149 хиљада динара. Културни центар општине Лучани и Графичка радионица „Атеље Јуреш“ су дана 22.7.2024. године потписали Уговор о извршењу услуга штампе листа „Драгачевски трубач“ број 435. Предмет Уговора је регулисање права и обавеза уговорних страна поводом реализације набавке услуга штампања и испоруке званичног листа, билтен Драгачевског сабора у Гучи. Лист излази једанпут годишње у августу. Вредност Уговора је 148 хиљада динара без ПДВ-а (извршилац није у систему ПДВ-а), односно 450 комада по јединичној цени од 330 динара. Плаћање у износу од 149 хиљада динара је извршено дана 6.9.2024. године по фактури број 86/2024 од 31.7.2024. године за штампање листа „Драгачевски трубач“ број 36/24.

На основу ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајне неправилности приликом евидентирања овог расхода.

Кonto 423711- Репрезентација. Приказано је извршење у износу 2.340 хиљада динара.

А) ресторанске услуге. Закључен је уговор број 41 од 24.1.2024. године за пружање услуге ресторана у Гучи са „Ocean rental“ доо Ивањица у износу 744 хиљаде динара без ПДВ-а односно 893 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Закључен је уговор број 974 од 9.10.2024. године за услуге ресторана са „Ocean rental“ доо Ивањица у износу 499 хиљада динара без ПДВ-а односно 599 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључен је уговор број 344 од 4.7.2024. године за услуге ресторана – за учеснике манифестације Ивањдански сабор у Котражи (125 ручка/порција) са „Ocean rental“ доо Ивањица у износу 125 хиљада динара без ПДВ-а односно 150 хиљада динара са ПДВ-ом.

Укупна уговорена вредност по основу три уговора износи 1.641 хиљада динара. У току 2024. године по основу ова три уговора извршено је плаћање у износу 1.641 хиљаду динара.

Извршено је плаћање по рачуну број 24-100.200.000031 од 22.7.2024. године у износу 82 хиљаде динара за ручак на коме су присуствовали организатори, предтакмичарска центра и капелници трубачких оркестара који су обезбедили пласман на финално такмичење које се одржава 4. августа у оквиру 63, Драгачевског сабора трубача.

Извршено је плаћање по рачуну број 24-100.200.000008 од 24.3.2024, године у износу 80 хиљада динара за ручак поводом обележавања агресије НАТО-а – ратни војни инвалиди учесници рата, заменик председника општине, председник СО и директор КЦ.

Извршено је плаћање по рачуну број 24-100.200.000026/1 од 8.7.2024, године у износу 150 хиљада динара за кетеринг манифестације Ивањдански сабор у Котражи.



Извршено је плаћање по рачуну број 24-100.200.000049 од 5.11.2024. године у износу 315 хиљада динара за послужење за госте и учеснике свечаности поводом обележавања 14 октобра-дана Културног центра и Драгачевског сабора трубача.

Извршено је плаћање по рачуну број 24-100.200.000056 од 12.12.2024. године у износу 57 хиљада динара за послужење на састанку поводом припреме новогодишњих садржаја-КУД „Милан Благојевић“ и КУД „Абрашевић“, капелници трубачких пркестара, и шефови певачких група.

Б) набавка намирница за бифе. Закључен је уговор број 73 од 20.2.2024. године за набавку намирница за свакодневне потребе наручиоца Два Д“ Марковица-Лучани у износу 264 хиљаде динара без ПДВ-а односно 316 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључен је уговор број 1081 од 25.11.2024. године за набавку намирница за свакодневне потребе наручиоца Два Д“ Марковица-Лучани у износу 167 хиљада динара без ПДВ-а односно 200 хиљада динара са ПДВ-ом.

Укупна уговорена вредност по основу оба уговора износи 516 хиљада динара. У току 2024. године по основу ова два уговора извршено је плаћање у износу 516 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну број VG4TDVNVVG4TDVNV223423 од 31 хиљаду динара. Рачун је потписан од стране лица које је робу примило и од стране лица које је вршило суштинску и формалну исправност рачуна и од стране директора.

На основу ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајне неправилности приликом евидентирања овог расхода.

Кonto 423712- Поклони. Приказано је извршење у износу 697 хиљада динара.

Закључен је уговор број 43 од 26.1.2024. године о набавци поклона СЗТР „ВНВ-ПРИНТ“ Ариље у износу 249 хиљада динара без ПДВ-а односно 298 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку роковника, хемијских оловки, блокчића, шоља, упаљача и слично. Извршено је плаћање по рачуну 24-РН10000002 од 7.2.2024. године у износу 298 хиљада динара.

Закључен је уговор број 1050 од 13.11.2024. године о набавци поклона СЗТР „ВНВ-ПРИНТ“ Ариље у износу 249 хиљада динара без ПДВ-а односно 299 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку роковника, хемијских оловки, блокчића, шоља, упаљача и слично. Извршено је плаћање по рачуну 24-РН011000003 од 21.11.2024. године у износу 299 хиљада динара. Рачуни су потписани од стране лице које је робу примило и које је контролисало исправност рачуна.

На основу ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајне неправилности приликом евидентирања овог расхода.

Кonto 423911-Остале опште услуге. На овом конту је приказано извршење 8.184 хиљада динара.

По основу Уговора о правима и обавезама директора који није засновао радни однос, број 96 од 28.2.2023. године, уређена су права и обавезе у вези са радноправним статусом Директора за време трајања мандата. Уговорена накнада износи 81.200,94 динара нето. Првим Анексом уговора о раду, број 28 од 17.1.2024. године повећана је месечна накнада која износи 89.320,96 динара нето месечно. Директор културног центра је лице које је у пензији и које је у 2024. години примало пун износ плате и пензије, уместо да је примало пензију и разлику између плате и пензије или да је примало само плату, а да му је пензија мировала.

Чланом 48 Закона о раду је прописано да директор, односно други законски заступник послодавца (у даљем тексту: директор) може да заснује радни однос на неодређено или одређено време. Радни однос заснива се уговором о раду.

Чланом 44 Закона о култури, став 1, тачка 11) прописано је да Управни одбор установе: закључује уговор о раду са директором, на одређено време, до истека рока на који је изабран, односно до његовог разрешења, а када је за директора именовано лице које је већ



запослено у истој установи културе на неодређено време, закључује анекс уговора о раду, у складу са законом о раду.

Чланом 42 Закона о радним односима у државним органима изабрана лица, осим лица на сталним функцијама (судије, јавни тужиоци), која су пре избора на функцију остварила право на пензију имају право на део плате у висини разлике између њихове пензије и плате коју би примали на тој функцији да нису остварили право на пензију. Овај Закон је престао да важи 30.11.2016. године након доношења Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе где је чланом 11 прописано да функционер има право на плату, накнаду и остала примања у складу са законом којим се уређују плате, накнаде и друга примања функционера у аутономној покрајини и јединици локалне самоуправе. На основу мишљења Министарства државне управе и локалне самоуправе, број 011-00-43/2019-19 од 3.3.2017. године, Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе се превасходно уређују радни односи, али не и плате, тако да се нису мењали важећи прописи који се односе на обрачун и исплату плата запослених у јединицама локалне самоуправе и аутономне покрајине, и имајући у виду члан 39. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, одредбе члана 42. Закона о радним односима у државним органима, могу се и даље сходно примењивати на функционере у органима аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, а који су корисници пензије.

Културни центар општине Лучани је у 2024. години исплатио накнаду зараде директору Установе који није на сталном раду у износу од 1.064 хиљада динара нето, односно 1.641 хиљаду динара у бруто износу.

Културни центар општине Лучани није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- на месту директора именовано лице које није на сталном раду у Културном центру општине Лучани и по том основу је извршио исплату у износу од 1.064 хиљада динара нето, односно 1.641 хиљада динара бруто, што није у складу са Чланом 44 Закона о култури, чланом 48 Закона о раду, чланом 54 Закона о буџетском систему.

- Функцију директора је обављало лице које је у пензији и које је током 2024. године примало пуну плату и пензију, уместо да је примало пензију и разлику између плате и пензије или да је примао само плату, а да му је пензија мировала, што није у складу са чланом 11 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, а у вези члана 42 Закона о радним односима у државним органима.

(7) Туристичка организација „Драгачево“. На овом конту је приказано извршење 15.396 хиљада динара.

Конто 423323- Котизација за учествовање на сајмовима. Приказано је извршење у износу од 849 хиљада динара. Према узоркованој документацији предметно извршење се односи на котизацију за учешће на сајмовима, на закуп простора и опремање штанда на сајму, док се за одређене износе на основу доступне документације не може утврдити за које намене су плаћени.

По рачуну број: 18/24 од 19.02.2024. године Туристичке организације регије Западна Србија, Ужице плаћен је износ од 105 хиљада динара, на име котизације за учешће на Међународном сајму туризма у Берлину.

Туристичка организација регије Западна Србија, Ужице испоставила је рачун број: 33-1/24 од 18.04.2024. године на износ од 551 хиљаду динара, од чега се износ од 334 хиљаде динара односи на закуп простора и опремање штанда за учешће на Међународном сајму туризма у Београду, док се за износ од 217 хиљада динара на основу доступне документације не може утврдити за које намене је плаћен. Плаћање у износу 333 хиљада



динара вршено је на терет конта 423323 Котизација за учествовање на сајмовима уместо на терет 423900 Остале опште услуге.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је плаћен износ од 217 хиљада динара, по рачуну број: 33-1/24 од 18.04.2024. године Туристичка организација регије Западна Србија, Ужице, где се из рачуне и друге доступне документације не може утврдити за које намене је исти плаћен, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Кonto 423419- Остале услуге штампе. На овом конту је приказано извршење од 1.337 хиљада динара.

(А) На основу спроведеног поступка јавна набавке на коју се закон не примењује, Општина Лучани је упутила захтев за достављање три понуде, и то: (1) Optolux dooo Beograd; (2) PR Zaovljanka BB; (3) Klik commerce d.o.o. Београд. Закључен је Уговор број 56/2024 од 8.2.2024. године са добављачем Заовљанка ББ, Бајина Башта. Предмет уговора су „услуге штампе за потребе ТО Драгачево за 2024. годину“. Укупна вредност уговора је 987 хиљада динара. Плаћање је извршено 11.3.2024. године по фактури број 05/24 од 23.2.2024. године. У току вршења ревизије није достављен доказ да су добра примљена.

Табела број 41: Преглед извршених услуга по фактури добављача Заовљанка ББ

Број и датум фактуре	Опис производа	Количина	Јединична цена	Укупно без ПДВ- а
05/24 од 23.2.2024.	Проспект "Смештај у Драгачеву" српска верзија	1375	80	110.000
	Проспект "Смештај у Драгачеву" енглеска верзија	1375	80	110.000
	"Добродошли у Драгачево" српска верзија	1500	60	90.000
	"Добродошли у Драгачево" енглеска верзија	1500	60	90.000
	проспект "Драгачевски сабор трубача" српска верзија	1500	60	90.000
	проспект "Драгачевски сабор трубача" енглеска верзија	1500	60	90.000
	Туристичка карта српско/енглеска верзија	1500	30	45.000
	Флајер тролист А4	1500	20	30.000
	Карта А3 српска верзија	1500	40	60.000
	Карта А3 енглеска верзија	1500	40	60.000
	Roll Up	1	40000	40.000
	Bavk Wall	1	80000	80.000
	плакати за манифестације 4 врсте	400	80	32.000
	налепнице за брендирање	20	3000	60.000
	Укупно			987.000

(Б) На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке за услуге штампе за потребе 63. Сабора Трубача у Гучи, који је спровела Општинска управа, закључен је Уговор број 298/2024 од 3.8.2024. године са Маријом Лазаревић ПР Агенција за пословне активности Василео Сефкерин, Сефкерин. Предмет Уговора су услуге штампе за потребе 63. Сабора Трубача у Гучи. Укупна вредност уговора је 350 хиљада динара. Плаћање у износу од 350 хиљада динара је извршено 16.8.2024. године по фактури број 39-24 од 7.8.2024. године. Потписана је отпремница број 39-24 од 4.8.2024. године да је извршен квантитативни и квалитативни пријем добара.



Туристичка организација „Драгачево“ није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је за набавку услуга штампе за потребе ТО Драгачево за 2024. године, спровела поступак јавне набавке на коју се Закон не примењује, и ако јој је у тренутку спровођења поступка било познато да ће се у 2024. години вршити набавка услуга штампе и за потребе ТО Драгачево за 2024. годину и за потребе 63. Сабора трубача у Гучи (укупно извршена услуга штампе у 2024. години износи 1.337 хиљада динара), уместо да је спровела отворени поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Конто 423439 - Остале услуге рекламе и пропаганде. На овом конту је приказано извршење од 763 хиљаде динара.

Туристичка организација је у 2024. години за ангажовање инфлуенсера закључивала уговоре са агенцијама, и при том је један инфлуенсер ангажован преко две различите агенције: Ника Стар Пожега и Vanja Production Београд по различитим ценама. За ове услуге је наплаћала провизију за услуге агенција.

Табела број 42: Преглед фактура за ангажовање инфлуенсера

Добављач	Број и датум уговора	Број и датум фактуре	Врста услуге	Износ на фактури	Датум плаћања
Ника Стар Пожега	216/24 од 26.6.2024.	2-2024 од 8.7.2024.	Услуге ангажовња инфлуенсера 1- путујућа кашика у паушалном износу од 60.000 динара (1x reels- 2x post објава (na fidu)- Story без ограничења) и инфлуенсера 2 у паушалном износу од 90.000 динара (1x reels- 2x post објава (na fidu)- Story без ограничења)	150.000	5.8.2024.
Vanja Production Београд	289/24 од 29.7.2024.	012/2024 од 6.8.2024	Ангажовање инфлуенсера за потребе Туристичке организације Драгачево за 63. Драгачевски сабор трубача у Гучи (два инфлуенсера)	200.000	23.8.2024.
БРАДА-С	417/24 од 15.10.2024	16/2024 од 29.10.2024.	Ангажовање инфлуенсера у октобру 2024. године за потребе ТО Драгачево Гуча	250.000	12.11.2024.

Туристичка организација „Драгачево“ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- ангажовање инфлуенсера вршено преко агенција (при том је један инфлуенсер ангажован преко две агенције по различитој цени), које за свој рад наплаћују провизију, уместо да је извршено директно преговарање са инфлуенсером како би се избегло плаћање провизије агенцији;
- извршила плаћање фактура за ангажовање инфлуенсера у најмањем износу од 600 хиљада динара, у паушалним износима са количанама 1, без јединичних цена за сваку појединачну услугу и без достављених писаних извештаја о извршеном послу, уз достављене фотографије снимљених објава, али се не може утврдити колико која појединачна услуга кошта, која је количина тих услуга и да ли су оне извршене у износу који је уговорен и плаћен, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423521- Правно заступање пред домаћим судовима. Приказано је извршење у износу од 266 хиљада динара, које се односи на трошкове пружања правних услуга од стране ангажованог адвоката.

Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча закључила је Уговор о пружању правне помоћи са адвокатом из Београда број: 34/2024 од 19.01.2024. године. Уговорено је да се награда адвокату обрачунава у складу са Тарифом о награди и накнади



трошкова за рад адвоката („Службени гласник РС“ број 43/2023). Уговор је закључен на неодређено време. Адвокату је плаћање вршено по испостављеним обрачунима награде и накнаде трошкова за рад адвоката, за различите врсте правних услуга (поднесци у поступку пред јавним извршитељем; израда правних лекова; увид у списе предмета и друго);

Туристичка организација није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је извршено плаћање укупног износа од 266 хиљада динара, по испостављеним обрачунима награде и накнаде трошкова за рад адвоката, без јединичних цена, количина и времена извршења сваке појединачне радње, односно без доказа да су услуге пружене у износу који је фактурисан и плаћен, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Кonto 423599 Остале стручне услуге. Приказано је извршење у износу 1.558 хиљада динара.

А) На основу спроведеног поступка набавке на коју се Закон не примењује закључен је Уговор за услуге снимања и постпродукције видео материјала за потребе ТО Драгачево на 45. Међународном сајму туризма у Београду са Зораном Крстић ПР Агенција за пословне активности Зококо Београд, број 71/24 од 13.2.2024. године. Вредност уговора је 500 хиљада динара. Плаћање је извршено 25.3.2024. године, у износу од 500 хиљада динара по фактури број 10/1-24 од 1.3.2024. године за израде промо видео спотова без достављених извештаја. У току ревизије достављени су урађени спотови али без доказа ко је исте израдио.

Туристичка организација „Драгачево“ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- Извршила плаћање у износу од најмање 500 хиљада динара за услуге снимања и постпродукције видео материјала, али без достављених извештаја о извршеном послу, односно у току ревизије достављени су урађени спотови али без доказа ко је исте израдио, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Рачунополагач и одговорно лице Туристичке организације (наредбодавац) је исто лице (такође, исто лице је потписало обрасце годишњег финансијског извештаја као лице које је одговорно за попуњавање и наредбодавац, што није у складу са чланом 72 Закона о буџетском систему.

Б) Са добављачем „Ћусер“ Александар Ђурић ПР закључен је Уговор број 72/24 од 14.2.2024. године за одржавање веб презентације и израду нових елемената презентације за 2024. годину. Вредност уговора је 297 хиљада динара без ПДВ- а (извршилац није у систему ПДВ- а). У спецификацији је наведено да се услуга односи на 11 месеци, без јединичних цена и количина. Плаћање је вршено по фактурама у месечним паушалним износима од по 27 хиљада динара, са количином 1, без јединичних цена и количина. У 2024. је укупно плаћено 270 хиљада динара овом добављачу.

Туристичка организација „Драгачево“ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћања за одржавање веб презентације и израду нових елемената презентације за 2024. годину у износу од најмање 270 хиљада динара, на основу закљученог уговора и испостављених рачуна у месечним паушалним износима, са количином један, без јединичних цена, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.



В) Услуге дизајна. Закључен је уговор број 78/24 од 19.2.2024. године за услуге дизајна за потребе израде брошура ТО Драгачево са „Пемарко“ агенција за пословне активности Београд у износу 530 хиљада динара. Рок за извршење услуга је 7 дана од дана закључења уговора. Уговорено је да се изради:

Табела број 43: Преглед уговорених услуга дизајна

Опис	Износ
Дизајн за потребе израде брошура ТО	60.000
Дизајн за проспекат Смештај у Драгачеву-енглеска верзија	60.000
Дизајн за проспекат „Добро дошли у Драгачево“-српска и енглеска верзија	45.000
Дизајн за туристичку карту	35.000
Дизајн за налепнице за брендирање	20.000
Дизајн за флајере тролист А4	20.000
Дизајн карта А3 српска верзија	60.000
Дизајн карта А3 енглеска верзија	60.000
Roll up	40.000
Back wall	70.000
Дизајн плаката за манифестације 4 врсте	60.000
Укупно	530.000

Плаћање је извршено 11.4.2024. године по испостављеном рачуну број 27/24 од 23.2.2024. године. Агенција није доставила писани извештај о обављеном послу нити постоје други докази којима се потврђује да је ова агенција израдила дизајне за брошуре који су уговорени. У току ревизије на увид су достављене брошуре, али без доказа ко је сачинио дизајн за исте. Актом о систематизацији број 386-4/2023 од 28.8.2023. године у опис послова под редним број 3 Организатор за развој и промоцију туристичких производа, које је и попуњено, између осталог наведено је и:

-учествује у изради туристичког пропагандног материјала за домаћа, регионална и међународна тржишта, реализује активности у вези са креирањем, развојем и промоцијом туристичког производа.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршено плаћање у износу 530 хиљада динара по рачунима добављача „Пемарко“ Агенција за пословне активности Београд, за услуге дизајна за потребе израде брошура ТО Драгачево, без доказа да је услуга извршена односно Агенција није доставила писани извештај о обављеном послу, нити постоје други докази којима се потврђује да је ова агенција израдила дизајне за брошуре који су уговорени, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

Г) друштвене мреже. Закључен је уговор број 104/24 од 22.3.2024. године за услуге одржавања, вођења и спонзорисања друштвених мрежа за 2024. годину са Соња Паладин ПР Агенција за пословне услуге „Pro service“ Бајина Башта. У току 2024. године по овом уговору је извршено плаћање у износу 216 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну број 25/4 од 14.6.2024. године у износу 25 хиљада динара. На рачуну су фактурисане услуге у паушалним износима са количином 1 и укупном ценом за ту врсту услуге (услуге објављивања story-а на друштвеним мрежама комада 1 цена осам хиљада динара, услуге објављивања постова на друштвеним мрежама комада 1 цена пет хиљада динара, услуге објављивања 1 спонзорисаног поста на друштвеним мрежама комада 1 цена 5 хиљада динара. Услуге су на овај начин и уговорене.

Извршено је плаћање 7.6.2024. године добављачу Соња Паладин ПР Агенција за пословне услуге PRO SERVICE, Бајина Башта у износу од 30 хиљада динара, по фактури број 30/24 од 3.6.2024. године. Плаћање је извршено за услуге објављивања story-а на друштвеним мрежама, услуге објављивања post-а и reels-а на друштвеним



мрежама, услуге објављивања реелс- а на друштвеним мрежама у паушалним износима са количинама 1. Уз фактуру је достављен извештај о извршеним услугама за месец мај.

Туристичка организација „Драгачево“ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћања у износу од најмање 216 хиљада динара за објављивање story-а, post-а и reels- а на друштвеним мрежама, на основу закљученог уговора, достављеног извештаја о извршеним услугама и испостављеног рачуна у паушалном износу, са количинама један, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Кonto 423711- Репрезентација. Приказано је извршење у износу 5.160 хиљада динара.

(А) редовна репрезентација. Туристичка организација „Драгачево“ и Балкан 91 ДОО Гуча, закључили су Уговор за набавку робе широке потрошње за потребе ТО „Драгачево“ за 2024. годину, број 130-1/24 од 24.4.2024. године. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке на који се закон не примењује. Плаћање је извршено 9.4.2024. године, у износу од 96 хиљада динара, по фактури број 0240019 од 22.7.2024. године за: кафу, кока колу, ратлук, ципирипи бисквит, смоки, чипс, тофито, бомбоне, минаква, вода, сокови за редовне потребе ТО у просторијама ТО.

(Б) бонови доручак. Туристичка организација „Драгачево“ закључила је Уговор са добављачем Балкан 91 д.о.о., број 295-1/2024 од 1.8.2024. године. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке Услуге исхране учесника за потребе организације 63. Драгачевског сабора трубача у Гучи, Партија 2- Бон доручак. Вредност Уговора је 309 хиљада динара без ПДВ- а, односно 350 хиљада динара са ПДВ- ом. Спецификацијом предмета јавне набавке је одређена количина од 335 порција доручка (једна порција садржи: 3 виршле, 2 јаја, сир 100 гр, парадајз, лепиња). Понуда је дата за 335 порција доручка. Испостављена је фактура број 0240022 од 9.8.2024. године, у износу од 341 хиљаду динара, на којој нису фактурисане порције, већ појединачне намирнице. Плаћање по овој фактури је извршено 1.10.2024. године.

Табела број 44: Преглед испостављеног рачуна број 0240022 од 9.8.2024.

Опис	Количина	Јединична цена	Цена без ПДВ- а	Цена са ПДВ-ом
хлеб бели сечени	335	77,2727	25.886,35	28.474,99
лепиња	500	54,5455	27.272,75	30.000,00
виршла	62	325	20.150,00	24.180,00
јаја конзумне	670	11,8182	7.918,19	8.710,01
сир стари	245	750	183.750,00	220.500,00
парадајз	264,72	100	26.472,00	29.119,20
Укупно				340.984,20

Туристичка организација „Драгачево“ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер је извршила плаћање добављачу Балкан 91 д.о.о. у износу од 341 хиљаду динара по фактури која није у складу са закљученим уговором и достављеном понудом, јер су фактурисане појединачне цене намирница, уместо да су фактурисане порције доручка као што је и уговорено, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(В) бонови ручак. Туристичка организација „Драгачево“ је закључила је Уговор са добављачем Самостална угоститељска радња Златибор, Прибој, број 295-2/2024 од 1.8.2024. године. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке Услуге исхране учесника за потребе организације 63. Драгачевског сабора трубача у Гучи, Партија 3- Бон ручак. Вредност уговора је 950 хиљада динара без ПДВ- а, односно 1.140 хиљада динара са ПДВ-ом. Спецификацијом предмета јавне набавке је одређена је



количина од 1.360 порција ручка („свадбарски“ купус или пасуљ или гулаш са сезонском салатом или сиром, хлебом). Извршено је плаћање 4.10.2024. године у износу од 1.140 хиљада динара добављачу по испостављеној фактури број 552 од 12.8.2024. године.

Г) *Бонови вечера.* Закључен је уговор број 295-3/2024 од 1.8.2024. године са ПР Печењара Божанић Гуча са услуге исхране учесника за потребе организације 63 Драгачевског сабора трубача за бон-вечера /пљескавица за период 2.8.-4.8.2024. године у износу 549 хиљада динара са ПДВ-ом, након спроведеног поступка јавне набавке. Према понуди јединична цена је 504 динара са количином 1.090 порција. Извршено је плаћање по рачуну број 2401 од 8.8.2024. године у износу 549 хиљада динара. Плаћање је извршено 28.8.2024. године.

Списак лица који имају право на бонове сачинио је директор Културног центра и то:

Табела број 45: Списак лица који имају право на бесплатне бонове

Дан	Доручак	Ручак	Вечера	Пљескавица
Петак 2.8.	-	340	210	110
Субота 3.8.	160	550	285	155
Недеља 4.8.	175	470	175	155
	335	1360	670	420

На списку се само наводи број obroка без имена бендова/КУД односно без имена учесника нпр. отварање улице старих заната - 30 пљескавица, или Трубачки оркестри финалисти 160 вечера, излагачи сајам књига 20 пљескавица, без навођења за кога. На основу писане информације директори индиректних корисника не поседују списак лица који су услугу користили односно којима су бонови подељени.

Бонове за исхрану учесницима су према информацији директора Туристичке организације делила четири лица која су ангажована по уговору о додатном ангажовању кадрова за потребе 63 Драгачевског сабора трубача. Не постоји списак лица који су користили бонове, у име целе групе потписало је и преузело бонове једно лице. За поједине оркестре на боновима је написано име оркестра и лице које је преузело бонове али на већем делу бонова стоји само потпис без навођења назива КУД-а или оркестра и имена и презимена лица које је бонове преузело. Такође, нису достављени докази колико чланова има тај оркестар и на основу чега је одређен број бонова који ће оркестар добити (оркестрима је нпр. дељено од 10 до 50 бонова за оброк). На пример за датум 3.8.2024. године у 16 часова је био културно уметнички програм - КУД Милан Благојевић, КУД Тетово и певачке групе где је након програма за исхрану подељено укупно 130 бонова.

Према писаној информацији директорке Туристичке организације иста лица која су делила бонове вршила су контролу да ли су бонови искоришћени, односно тог дана су физички вршиле контролу у ресторану и проверавале су да ли су бонови искоришћени, али о томе нису сачиниле никакав записник ни по данима ни збирно, односно нема писаног трага шта су тог дана установиле и да ли су сви бонови који су подељени и искоришћени.

Туристичка организација није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Списак лица који имају право на исхрану-бон (доручак, ручак, вечера/пљескавица) сачинио је директор Културног центра где је негде наведен назив КУД-а или оркестра а у већини је наведено само „трубачки оркестри“, „Излагачи сајам књига“, притом не постоји списак лица који имају право на исхрану, а број планираних obroка се разликује од оркестра/КУД до оркестра/КУД па се број obroка/бонова креће од 10 до 50 (На пример за датум 3.8.2024. године у 16 часова је био културно уметнички програм - КУД Милан Благојевић, КУД Тетово и певачке групе где је након програма за исхрану подељено укупно 130 бонова за 3 групе, а за Трубачки оркестри финалисти планирано је 160 obroка/бонова а има 16 оркестра према писаној информацији директора КЦ);



- Већи део бонова који су подељени учесницима нису потписани, стављени су иницијали без навођења назива трубачког оркестра или КУД и не може се утврдити коме је бон подељен (нпр: иницијали ДМ подељено 10 бонова и сл), што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему;

- Извршено је плаћање по рачунима за угоститељске услуге бон-доручак, ручак и вечера/пљескавица у укупном износу 3.081 хиљада динара, колико је и уговорено порција, а да не постоје докази да ли су лица којима су подељени бонови исте искористили. Иста лица која су делила бонове вршила су контролу да ли су бонови искоришћени, али о томе нису сачиниле никакав записник ни по данима ни збирно, односно нема писаног трага шта су тог дана установиле и да ли су сви бонови који су подељени и искоришћени, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

Кonto 423712- Поклони. Приказано је извршење у износу од 989 хиљада динара. Предметно извршење се односи на следеће:

(1) износ од 549 хиљада динара по основу уговора о набавци на коју се закон не примењује број: 73/24 од 14.02.2024. године и рачуна број: 17/24 од 21.02.2024. године добављача Агенција за пословне активности Димитрина, Београд, за набавку промотивног материјала за потребе Туристичке организације. Предмет уговора су металне и пластичне хемијске оловке, флеш меморија, роковници, футрола за телефон, кишобрани, мајице. Дана 21.02.2024. године испостављена је отпремница број: 01/24 о испоруци предметних добара и

(2) износ од 440 хиљада динара по основу уговора о набавци на коју се закон не примењује број: 146/2024 од 14.05.2024. године и рачуна број: 031/2024 од 05.06.2024. године добављача Агенција за пословне активности Марисал, Бајина Башта. Предмет уговор су добра која су планирана и фактурисана као поклон 1 (ракија од шљиве и џем са географским пореклом из Драгачева и шулићи осликани мотивима Драгачева) и поклон 2 (ракија од крушке, природни цеђени сок и џем са географским пореклом из Драгачева и кесица са лавандом са везеним мотивима трубе) са укупном количином за поклон 1 и поклон 2. Отпремница о испостављању предметних добара је издата 05.06.2024. године.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је плаћен износ од 440 хиљада динара по рачуну број: 031/2024 од 05.06.2024. године добављача Агенција за пословне активности Марисал, Бајина Башта, за набавку поклона (ракија, природни цеђени сок и џем са географским пореклом из Драгачева, кесица са лавандом са везеним мотивима трубе), без јединичних цена и количине сваког набављеног добра, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Кonto 423911- Остале опште услуге. Приказано је извршење у износу 4.254 хиљаде динара.

А) ангажовање додатног кадра за потребе Сабора. Спроведен је поступак јавне набавке за ангажовање додатних кадрова за потребе организације 63. Драгачевског сабора трубача у Гучи са ПР Агенција за пословне активности Славимиро Београд (заједничка понуда са Агенција за привремено запошљавање СФИС Београд и „Кадар плус“ Београд) у износу 1.600 хиљада динара. Према члану 8 Уговора наручилац се обавезује између осталог и да изврши одабир кадрова које ће понуђач ангажовати.

У Обрасцу структуре цена је дата по врсти посла а не по извршиоцу или радном сату. Тако да је на пример за посао водитеља програма Културног центра без навођења сати колико ће бити или друге јединице мере биће ангажовано 2 радника и укупна цена од 70 хиљада динара; за сакупљање и сређивање текстова и ликовних прилога, припрему за штампу предвиђено 3 лица и укупна цена од 50 хиљада динара; за здравичаре 20 лица и укупна цена 140 хиљада динара.



Према извештају о присутности ангажованих кадрова за потребе организације 63 Сабора трубача у Гучи, који су потписани од стране извршиоца услуге и наручиоца, иста лица су истог дана била ангажована на различитим пословима и исти су примили дневнице и за један и за други посао односно дупло су плаћени за исто време рада.

Извршено је плаћање дана 13.8.2024. године у износу 1.600 хиљада динара по рачуну број 22-24 од 5.8.2024. године. Рачун је фактурисан у паушалном износу са количином 1 и ценом 1.600 хиљада динара.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- Структура цена код јавне набавке додатно ангажовање кадрова за потребе 63. Драгачевског сабора трубача, која је саставни део конкурсне документације не садржи све потребне елементе односно не садржи податке о цени по јединици мере већ укупној цени, односно цена је дата по врсти посла а не по извршиоцу или радном сату. Тако да је на пример за посао водитеља програма Културног центра без навођења сати колико ће бити или друге јединице мере биће ангажовано 2 радника и укупна цена од 70 хиљада динара; за сакупљање и сређивање текстова и ликовних прилога, припрему за штампу предвиђено 3 лица и укупна цена од 50 хиљада динара; за здравичаре 20 лица и укупна цена 140 хиљада динара, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

- Према извештају о присутности ангажованих кадрова за потребе организације 63 Сабора трубача у Гучи, који су потписани од стране извршиоца услуге и наручиоца, иста лица су истог дана била ангажована на различитим пословима и исти су примили дневнице и за један и за други посао односно дупло су плаћени за исто време рада. Извршено је плаћање по рачуну број 22-24 од 5.8.2024. године који не садржи податке о појединачној цени, ни врсти појединачних услуга већ је фактурисана количина 1 и укупна цена од 1.600 хиљада динара, што све није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

Б) обезбеђење за потребе Сабора. Туристичка организација „Драгачево“ је са добављачем Atlas security d.o.o. Београд закључила Модел Уговора о набавци услуга ангажовања физичко - техничког обезбеђења за потребе организације 63. Драгачевског сабора трубача у Гучи, број 292/2024 од 1.8.2024. године. Вредност Уговора је 1.100 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.320 хиљада динара. Рок за извршење уговора је од 2.8.2024. до 5.8.2024. године. У техничкој спецификацији у оквиру конкурсне документације дата је спецификација обезбеђења програмских садржаја.

Табела број 46: Обезбеђење програмских садржаја

Датум	Време (h)		Време трајања	Број ангажов. људства	Врста активности – место ангажовања
Петак, 2.8.2024.	10 ³⁰	11 ³⁰	1	2	Отварање Сабора – код Споменика трубачу
	12	12 ³⁰	0,5	2	Отварање изложби –Музеј трубе
	13 ⁰⁰	13 ³⁰	0,5	2	Отварање сајма књига – двориште Музеја трубе
	16 ⁰⁰	16 ³⁰	0,5	4	Концерт: трубачки оркестар – позорница Културног центра
	16 ³⁰	19 ⁰⁰	2,5	4	Такмичење здравичара, избор најлепше народне ношње Концерт КУД „Абрашевић“ - позорница Културног центра
	19	21 ³⁰	2,5	6	Концерт: Даница Крстић- позорница Културног центра
Субота, 3.8.2024.	07	07 ³⁰	0,5	2	Трубачка будилица – код Споменика трубачу
	12 ³⁰	15	2,5	2	Народни вишебој – на стадиону
	15 ⁰⁰	16 ⁰⁰	1	4	Културно уметнички програм – позорница Културног центра



	16	17	1	6	Концерт: трубачи из Словеније– позорница Култур. Центра
	17 ³⁰	20 ³⁰	3	6	Такмичење младих оркестара– позорница Културног центра
Недеља, 4.8.2024.	07	07 ³⁰	0,5	2	Трубачка будилица – код Споменика трубачу
	10 ⁰⁰	13 ⁰⁰	3	35	Дефиле учесника у програму и импровизација старе драгачевске свадбе– улице Гуче
	14 ⁰⁰	15 ⁰⁰	1	6	Културно уметнички програм – позорница Културног центра
	15 ⁰⁰	16 ⁰⁰	1,5	6	Концерт: КУД „Опленац“ Топола -позорница Културног центра
	16 ⁰⁰	17 ³⁰	1,5	6	Програм гостију из иностранства -позорница Културног центра
			укупно	95	

Табела број 47: Обезбеђење објеката и програма

ВРСТА УСЛУГЕ	Мерна јед	Кол.
Зграда Културног центра	САТ	96,00
Програмски садржаји	САТ	512,00
Улазне раскрснице 2 пункта	САТ	192,00
Дом трубача од 2.8.2024. од 07,00 до 5.8.2024. до 07,00 часова – 2 извршиоца	САТ	96,00

У плану обезбеђења 63. Драгачевског сабора трубача у Гучи, који је доставио Atlas security d.o.o. Београд, и који је достављен Министарству унутрашњих послова, је наведено да ће на стадиону бити ангажовано 95 извршиоца од почетка до завршетка сабора. Радно време редарске службе: 2.8.2024 од 10:00-22:00, 3.8.2024 од 6:00 до 21:00 и 4.8.2024. од 6:00 до 18:00. Међутим, достављена је спецификација 46 лица са бројевима лиценце. Плаћање је извршено 23.9.2024. године по рачуну број 711-75-1159-2024 од 7.8.2024. године у износу од 1.320 хиљада динара. Услуге су фактурисане у истом износу као што су и уговорене, са истим количинама. Извештај о пруженој услузи добављача Atlas security d.o.o. Београд није био достављен по основу захтева за достављање документације, који је био упућен од стране ДРИ, већ је достављен тек накнадно у току спровођења ревизије и при том није заведен ни код добављача ни код Туристичке организације „Драгачево“.

Туристичка организација није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је закључила Уговор, у износу од 1.320 хиљада динара са ПДВ-ом о ангажовању 95 лица за услуге обезбеђења за потребе Сабора, а извршила плаћање у износу од 1.320 хиљада динара за 46 лица, уз достављен извештај који није заведен ни од стране добављача, ни од стране Туристичке организације „Драгачево“, и у истом износу је плаћена услуга за 46 лица а уговорено је 95, односно извршена је исплата у уговореном износу иако услуга није извршена у уговореном броју лица, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему, 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 7 закљученог Уговора.

В) Обезбеђење за Божић. Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча и добављач Atlas security doo Novi Beograd закључили су Уговор о набавци услуга обезбеђења за потребе организације Божића у Гучи 2024. године број: 4/24 од 03.01.2024. године. Уговорена вредност је 78 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је обезбеђење програмских садржаја и објеката са укупно 10 људи, приликом одржавања предметне манифестације, где су услуге фактурисане по сату. Плаћање је извршено по рачуну добављача број: 711-75-9-2024 од 12.01.2024. године. У току ревизије нису



достављени извештаји или други докази који потврђују да је услуга извршена онако како је фактурисано и уговорено (дана 07.01.2024. године у периоду од 10-22:00 часа).

Г) *додатно ангажовање кадрова за редовне потребе.* По спроведеном поступку јавне набавке и закљученом уговору број: 46/2024 од 01.02.2024. године који је закључен између Туристичке организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча и добављача „Империјал плус“ доо Сомбор и рачунима наведеног добављача, плаћено је најмање 892 хиљаде динара, за услуге додатног ангажовања кадрова за потребе Туристичке организације за 2024. годину. Плаћање је вршено по месечним паушалним рачунима добављача, у којима су предметне услуге фактурисане са количином 1 и укупном ценом, без јединичних цена и количине пружених услуга. Такође у месечним извештајима о извршеном послу, није наведено које су конкретно услуге пружене у којој количини и броју радних сати (на пример наводи се Драгачевски сабор трубача (организација), сређивање документације, одлазак у Лучане у Општинску управу).

Туристичка организација није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер:

- износ од 78 хиљада динара плаћен је по рачуну број: 711-75-9-2024 од 12.01.2024. године добављача Atlas security doo Novi Beograd, за услуге обезбеђења за потребе организације Божића у Гучи 2024. године, без извештаја или другог доказа који потврђују да је услуга извршена онако како је фактурисано и уговорено, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћено је најмање 892 хиљаде динара, по месечним рачунима добављача „Империјал плус“ доо Сомбор, за услуге додатног ангажовања кадрова за потребе Туристичке организације за 2024. годину, без јединичних цена и количине сваке пружене услуге, као и без навођења конкретних радњи које су предузете за конкретан месец, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

(8) Библиотека општине Лучани. На овој групи конта приказано је извршење у износу од 6.770 хиљада динара.

Конто 423211 услуге израде софтвера. Приказано је извршење у износу 98 хиљада динара.

Закључен је уговор број 0307-3778/2023 од 3.7.2023. године са „Infosys“ доо Ужице за коришћење услуга пословног софтвера (финансијско књиговодство, обрачун зарада и остало) у износу 205 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору извршено је плаћање за услуге коришћења овог програма за два индиректна корисника-Туристичку организацију и Библиотеку у износу 49 хиљада динара. Програм је инсталиран само на рачунару Туристичке организације и исти није инсталиран у Библиотеци. Књиговодство Библиотеке воде запослени у Туристичкој организацији. Обавезе по основу две фактуре у укупном 32 хиљаде динара нису прокњижене у пословним књигама.

Библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- Са позиција Библиотека извршено плаћање коришћење програма за књиговодство и за Туристичку организацију и за Библиотеку и притом програм је инсталиран само код Туристичке организације а уговорено је и вршено је плаћање за 2 клијента односно за оба индиректна корисника.
- У пословним књигама нису исказане обавезе по основу два пристигла рачуна у укупном износу 32 хиљаде динара, што није у складу са чланом 12 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Конто 423419 услуге штампе. Приказано је извршење у износу 3.056 хиљада динара. Закључен је уговор број 160 од 29.11.2024. године за услуге штампе за потребе Библиотеке у износу 2.547 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.056 хиљада динара са ПДВ-ом.



Извршено је плаћање по рачуну број FU-888-0/24 од 27.11.2024. године у износу 3.056 хиљада динара. На рачуну је фактурисана штампа промотивног материјала у износу 314 хиљада динара а остало се односи на штампање књига аутора чија је тематика Драгачево и који се бирају на основу поднетих захтева и одлуке комисије. Сачињен је записник о квалитетног и квантитативном пријему добара од 25.11.2024. године, али исти није заведен у Библиотеци.

Кonto 423599- Остале стручне услуге. На овом конту исказано је извршење у износу од 1.341 хиљада динара

(А) Одржавање веб презентације и израда нових елемената презентације. Извршено је плаћање у износу 970 хиљада динара. Закључен је уговор број 219/2023 од 14.11.2023. године са Агенција „Миланес М“ Београд за услуге одржавања веб презентације и израда елемената презентације за 2023. годину у износу 970 хиљада динара. Фирма је основана 13.11.2023 године а уговор закључен 14.11.2023. године. Извршено је плаћање по рачуну број 028/2023 од 12.12.2023. године у износу 970 хиљада динара. Рачун је достављен у паушалном износу количина комада 1 и цена 970 хиљада динара. И спецификација која је саставни део уговора сачињена је у паушалном износу са количином 1 без описа услуга које ће се извршити. Нису достављени извештаји о извршеним услугама. Веб сајт је последњи пут ажуриран 2023. године („Догађаји“), за поједине области 2020. године је последње ажуравање („јавне набавке“).

Библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- закључила уговор за одржавање веб презентације и израда нових елемената презентације (Фирма је основана 13.11.2023 године а уговор закључен 14.11.2023. године) за 2023. годину крајем 2023 године односно 14.11.2023. године и извршила плаћање у износу 970 хиљада динара по рачуну од 12.12.2023. године, односно закључен је уговор ретроактивно;

- извршено је плаћање по рачуну број 028/2023 од 12.12.2023. године Агенције „Миланес М“ Београд за услуге одржавања веб презентације и израда елемената презентације за 2023. годину у износу 970 хиљада динара по рачуну у коме су услуге фактурисане у паушалном износу без количина и описа услуга које су извршене (тако је и уговорено) и без извештаја, и без доказа да ли су и које услуге извршене, притом фирма је основана 13.11.2023 године а уговор закључен 14.11.2023. године, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему.

(Б) Библиотека општине Лучани је 16.8.2024. године закључила Уговор са добављачем Пепито принт, Лајковац, број 153/2024. Предмет Уговора је одржавање веб презентације и израда нових елемената презентације за 2024. годину. Вредност Уговора је 320 хиљада динара. Плаћање је извршено дана 25.11.2024. године, по фактури добављача број 24072401 од 3.10.2024. године.

Табела број 48: Преглед фактуре број 24072401 од 3.10.2024. године

Назив артикла	Количина	Јединична цена	Укупно без ПДВ-а
Израда и дизајн сајта	1	80.000	80.000
Одржавање сајта	1	120.000	120.000
Одржавање друштвених мрежа	1	120.000	120.000
		Укупно	320.000

Библиотека општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћања у износу од 320 хиљада динара добављачу Пепито принт, Лајковац, по испостављеној фактури за израду и дизајн сајта, одржавање сајта и друштвених мрежа, у паушалном износу са количинама 1, без достављеног извештаја о извршеном послу и без икаквих доказа да ли је и које је услуге



овај добављач извршио, односно плаћање је извршено без потпуне валидне документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Кonto 423711- Репрезентација. На овом конту је приказано извршење 340 хиљада динара.

(А) *Репрезентација за редовне потребе.* Закључен је уговор број 50/2024 од 26.2.2024. године са Балкан 91 доо Гуча за репрезентације-редовне потребе Библиотеке за 2024. годину-набавка мешовите робе (сокова, чајева, кисела вода, кафа, ратлук и остало) у износу 400 хиљада динара. У току 2024. године извршена је набавка и плаћање по рачуну број 0240005 од 28.3.2024. године у износу 101 хиљаду динара. Није достављена отпремница нити било која друга документација којом се потврђује пријем робе.

Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је Библиотека извршила набавку и плаћање по рачуну Балкан 91 доо Гуча за добра за репрезентацију - редовне потребе (сокова, чајева, кисела вода, кафа, ратлук и остало) у износу 101 хиљаду без отпремнице или другог документа којим се потврђује пријем добара, нити је рачун потписан од стране запосленог који је робу примио што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(Б) Библиотека општине Лучани је у 2024. години извршила плаћање у укупном износу од 336 хиљада динара за услуге кетеринга по основу два закључена уговора са добављачем Ocean rental d.o.o. и то: (1) број 66/2023 од 6.3.2023. године у вредности од 216 хиљада динара без ПДВ- а, односно 270 хиљада динара са ПДВ- ом и (2) број 38/2024 од 9.2.2024. године у вредности од 214 хиљада динара без ПДВ- а, односно 257 хиљада динара са ПДВ- ом. У обрасцима структуре цена, на основу којих су закључени уговори, наведене количине порција и цене, без навођења шта једна порција садржи (за уговор из 2023. године 300 порција по цени од 720 динара без ПДВ- а, а за уговор из 2024. године 285 порција по цени од 749,9907 динара). Уз узорковане фактуре су достављени извештаји у којима је наведен повод и број особа за које је извршен кетеринг.

Библиотека општине Лучани је извршила плаћање износа од 350 хиљада динара са конта 423712- Поклони, односно прекњижила је износ са конта 423711- Репрезентација на конто 423712- Поклони, а Општинска управа је извршила пренос средстава са конта 423711- Репрезентација.

Библиотека општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у обрасцима структуре цене добављача Ocean rental d.o.o за услуге кетеринга за 2023. годину и 2024. годину, навела количине порција и јединичне цене, без навођења шта једна порција кетеринга садржи, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

Кonto 423712- Поклони. На овом конту је приказано извршење у износу од 897 хиљада динара

(А) Закључен је Уговор за услугу Набавка књига за поклон деци предшколског и школског узраста број 142/2024 од 26.7.2024. године са добављачем „Ника стар“, Пожега. Вредност Уговора износи 547 хиљада динара без ПДВ-а. Добављач са којим је закључен уговор је основан 27.5.2024. године и претежна делатност овог добављача је 9002- Друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности. Са истим добављачем је Туристичка организација „Драгачево“ закључила уговор за услуге инфлуенсера.

Плаћање је извршено 13.9.2024. године у износу од 547 хиљада динара по испостављеној факури број 05/2024 од 13.8.2024. године, уз достављене записнике о квалитативном и квантитативном пријему који нису заведени и без достављених заведених и од стране одговорног лица потписаних извештаја, у којима је наведено којим поводом и коме су поклоњене купљене књиге.



Табела број 49: Преглед фактуре број 05/2024 од 13.8.2024. године

Назив артикла	Количина	Јединична цена	Укупно без ПДВ-а
Јован Гајић "Енглесеки кроз забаву"	400	650	260.000
Антон де Сент Егзипери "Мали Принц"	100	730	73.000
Доситеј Обрадовић "Басне"	50	500	25.000
Раде Обреновић "Тата викенд и мама викендица"	70	660	46.200
Зоран Поповић "Црни Милутин"	100	710	71.000
Зоран Поповић "Отмица великог шмекера"	100	720	72.000
		Укупно	547.200

(Б) Закључен је Уговор за услугу Набавка књига за поклон предшколцима, ђацима основних и средњих школа број 214/2023 од 13.11.2023. године са добављачем Заовљанка бб, Бајина Башта. Вредност Уговора износи 350 хиљада динара без ПДВ-а. Плаћање је извршено по фактури број 14/23 од 13.12.2023. године уз достављене записнике о квалитативном и квантитативном пријему који нису заведени и без достављених заведених и од стране одговорног лица потписаних извештаја, у којима је наведено којим поводом и коме су поклоњене купљене књиге.

Библиотека општине Лучани је извршила плаћање износа од 350 хиљада динара са конта 423712- Поклони, односно прекњижила је износ са конта 423711- Репрезентација на конто 423712- Поклони, а Општинска управа је извршила пренос средстава са конта 423711- Репрезентација.

Табела број 50: Преглед фактуре број 14/23 од 13.12.2023. године

Назив артикла	Количина	Јединична цена	Укупно без ПДВ-а
Дејан Алексић "Мало- мало па слон"	300	766	229.800
Доситеј Обрадовић "Басне"	50	400	20.000
50 легенди о Светом Сави	50	400	20.000
Бранко Ћопић "Магареће године"	50	400	20.000
Томислав Ђоковић "Ђачке буре и авантуре"	50	400	20.000
Раде Обреновић "Родитељи на навијање"	50	400	20.000
Раде Обреновић "Тата викенд и мама викендице"	50	400	20.000
		Укупно	349.800

Библиотека општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- закључила Уговор број 142/2024 за набавку књига за поклон предшколцима, ђацима основних и средњих школа, дана 26.7.2024. године са „Ника стар“, Пожега, (основана 27.5.2024. године), чија је претежна делатност 9002- Друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности, уместо да је набавку књига извршила директно од добављача и на тај начин избегла плаћање провизије за набавку књига;
- извршила плаћања у укупном износу од 897 хиљада динара за набавку књига за поклон деци предшколског и школског узраста по фактурама добављача: „Ника стар“, Пожега (547 хиљада динара) и Заовљанка бб, Бајина Башта (350 хиљада динара), уз достављене записнике о квалитативном и квантитативном пријему који нису заведени и без достављених заведених и од стране одговорног лица потписаних извештаја, у којима је наведено којим поводом и коме су поклоњене купљене књиге, односно плаћање је извршено без потпуне валидне документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.2.1.3.10. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 51: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине	1.200	1.200	832	832	69	100
2	Општинска управа	89.838	90.438	85.653	57.910	64	68
3	ПУ "Наша радост"	1.700	1.862	1.636	1.429	77	87
4	Културни центар општине Лучани	8.660	8.660	6.369	6.369	74	100
5	ТО "Драгачево"	6.500	6.600	6.600	6.600	100	100
6	Библиотека општине Лучани	6.000	6.000	6.000	6.000	100	100
Укупно организационе јединице		113.898	114.760	107.090	79.140	69	74
Укупно група 424000		113.899	114.761	107.090	79.140	69	74

(1) Председник општине. Приказано је извршење у износу од 832 хиљаде динара.

Конто 424221- Услуге културе. На овом конту приказано је извршење у износу од 711 хиљада динара. Председник општине и „Атос организација догађаја“, Гроцка потписали су уговор број 404/1-68/2024 од 12.1.2024. године. Предмет уговора је међусобно регулисање права и обавеза уговорних страна поводом концертног наступа Банета Мојићевића који се одржава на тргу испред Дома културе у Лучанима, 13.1.2024. године. Спроведен је преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива. Вредност Уговора је 711 хиљада динара. Плаћање је извршено 14.2.2024. године у износу од 711 хиљада динара, по испостављеној фактури број 05/24 од 14.1.2024. године.

Откривена неправилност:

- На конту 424221- Услуге културе, са раздела Председника извршени су расходи за услуге организације наступа Банета Мојићевића у износу од 711 хиљада динара, односно расходи су погрешно планирани, извршени и евидентирани на разделу Председника уместо на разделу Туристичке организације, што није у складу са чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим организационим класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе за услуге организације наступа евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.

(2) Општинска управа. Приказано је извршење у износу од 85.653 хиљада динара.

Конто 424511- Услуге одржавања националних паркова и природних површина. На овом конту приказано је извршење 66.991 хиљада динара. Одлуком о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани (Сл. гласник општине Лучани број 7/2021) Јавном комуналном предузећу „Комуналац Лучани“ поверено је искључиво право да на територији општине Лучани врши пружање следећих комуналних услуга: (1) снабдевање водом за пиће; (2) пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода; (3) управљање комуналним отпадом; (4) управљање гробљима, сахрањивање и погребна делатност; (5) управљање пијацама; (6) одржавање чистоће на површинама јавне намене и (7) одржавање јавних зелених површина. Достављен је Предлог програма пословања за



2024. годину, који је Надзорни одбор усвојио 21.11.2023. године и на који је сагласност дала Скупштина општине Лучани 30.11.2023. године, Решењем број 06-96-12/2023-I.

Начелник Општинске управе општине Лучани и ЈКП „Комуналац Лучани“ су дана 4.1.2024. године закључили Уговор о пружању услуга комуналне хигијене на територији општине Лучани, број 404/1-3/2024. Уговор је закључен без уговорене вредности. У 2024. години извршено је плаћање добављачу ЈКП „Комуналац Лучани“, у износу од 66.991 хиљаду динара за одржавање комуналне хигијене у Лучанима и Гучи, по основу испостављених фактура за привремене и коначне обрачунске ситуације. Од овог износа у 2024. години је за услуге чишћења улица, чишћења тротоара и прања улица у летњем периоду у Гучи и Лучанима извршено плаћање у најмањем износу од 29.242 хиљаде динара.

На основу узоркованих радних налога, утврдили смо да је код већине налога, извршење по основу радних налога потпуно исто као и планске вредности што је немогуће због непредвиђених временских услова да се сваког дана изврши као што је планирано на почетку године за целу годину, односно фактурисање је вршено на основу планских величина, а не на основу стварно извршених услуга и радова и без потписа лица које би у име надзора испред општине потврдило да су услуге извршене на дневном нивоу, односно није потписао радне налоге.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- вршила плаћање за одржавање комуналне хигијене, на основу фактура уз које су достављени радни налози без потписа лица које би у име надзора потврдило да су услуге извршене на дневном нивоу и за већину радних налога фактурисање је вршено на основу планских величина, а не на основу стварно извршених радова и услуга, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- са ЈКП „Комуналац Лучани“ дана 4.1.2024. године закључила Уговор о пружању услуга комуналне хигијене на територији општине Лучани, број 404/1-3/2024, без уговорене вредности што није у складу са чланом 462-466 Закона о облигационим односима.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за услуге чишћења улица, прања улица и чишћења тротоара у летњем периоду у укупном износу од најмање 29.242 хиљаде динара на субаналитичком конту 424511 – Услуге одржавања националних паркова и природних површина, уместо на одговарајућем конту у оквиру синтетичког konta 421300 – Комуналне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

Кonto 424611- Услуге очувања животне средине. На овом конту је приказано извршење у износу од 5.298 хиљада динара.

А) Општинска управа општине Лучани и „Геопрофил инг“ закључили су Уговор о јавној набавци геодетских услуга за потребе Општинске управе општине Лучани број 404/1-667/2024 од 12.3.2024. године. Образац структуре цена садржи јединичне цене уз



напомену да се не могу унапред одредити прецизне количине предмета јавне набавке и да се укупна вредност услуга може реализовати до износа процењене вредности од 2.500 хиљада динара. Вредност услуга по јединичним ценама износи 956 динара без ПДВ-а, односно 1.147 динара са ПДВ-ом. Уговор се може реализовати до процењене вредности 2.500 хиљада динара. Дана 7.10.2024. године извршено је плаћање у износу од 1.049 хиљада динара по основу фактуре број 28/2024/2 од 20.9.2024. године добављачу „Геопрофил инг“ Ивањица за геодетске радове.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- Неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за геодетске услуге у износу од 1.049 хиљада динара на субаналитичком конту 424611 – Услуге очувања животне средине, уместо на одговарајућем конту 424631 – Геодетске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У обрасцу структуре цене за набавку геодетских услуга навела јединичне цене, без наведених количина, при чему се услуге могу реализовати до износа процењене вредности, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

Конто 424631- Геодетске услуге. На овом конту је приказано извршење 1.490 хиљада динара.

Општинска управа и Геодетски биро „Гео Дарко“ закључили су Уговор о јавној набавци геодетских услуга за потребе Општинске управе Лучани, број 404/1-3249/2023 од 17.11.2023. године. Образац структуре цена садржи јединичне цене уз напомену да се не могу унапред одредити прецизне количине предмета јавне набавке и да се укупна вредност услуга може реализовати до износа процењене вредности од 2.500 хиљада динара. Вредност услуга по јединичним ценама износи 24 хиљада динара без ПДВ-а, односно 29 хиљада динара са ПДВ-ом. Укупна вредност услуга се може реализовати до износа процењене вредности јавне набавке од 1.250 хиљада динара без ПДВ-а. Дана 13.2.2024. године је извршено плаћање износа од 1.490 хиљада динара добављачу Геодетски биро „Гео Дарко“, Јагодина по фактурама: (1) број 64/2023 од 26.12.2023. године у износу од 153 хиљаде динара за снимање путева за потребе пројектовања Ванграђевински реон (за сваки метар преко); (2) број 59/2023 од 25.12.2023. године у износу од 912 хиљада динара за снимање путева за потребе пројектовања Ванграђевински реон (за сваки метар преко); (3) број 60/2023 од 26.12.2023. године у износу од 24 хиљаде динара за геодетско снимање и израду катастарско топографског плана; (4) број 61/2023 од 26.12.2023. године у износу од 24 хиљаде динара за геодетско снимање и израду катастарско топографског плана; (5) број 62/2023 од 26.12.2023. године у износу од 233 хиљаде динара за геодетско снимање и израду катастарско топографског плана и (6) број 63/2023 од 26.12.2023. године у износу од 144 хиљада динара за геодетско снимање и израду катастарско топографског плана.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је у обрасцу структуре цене навела јединичне цене, без наведених количина, и укупне вредности понуде, при чему се услуге могу реализовати до износа процењене вредности, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

Конто 424911- Остале специјализоване услуге. На овом конту је приказано извршење 10.153 хиљаде динара.

А) Општинска управа општине Лучани и „Гео инг плус Бг“ д.о.о. су Уговор о извођењу радова на изради истражно експлоатационог бунара број 404/1-1723/2024-03 од 21.8.2024. године. Вредност уговора износи 1.343 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.611 хиљада



динара са ПДВ-ом. Уговорено је авансно плаћање 50%, остатак плаћања ће бити извршено у року не дужем од 45 дана од регистрације фактуре у ЦРФ. Место извођења радова је Средња школа „Драгачево“ Гуча, издвојено одељење у Лучанима. Рок извођења радова је 30 дана од дана обостраног потписивања уговора. Анекс I Уговора број 404/1-1723/2024АН1, закључен је 23.9.2024. године којим је рок извођења радова услед квара бушаће гарнитуре и болести радника, продужен до 20.10.2024. године.

Општинска управа је дана 23.8.2024. године извршила плаћање у износу од 806 хиљада динара, по основу предрачуна број 34/24 од 23.8.2024. године и испостављена је авансна фактура број 40/24 од 13.11.2024. године. Уплаћени износ је евидентиран на конту 123211-Аванси за набавку материјала.

Фактура добављача број 41/24 од 13.11.2024. године испостављена је за следеће радове: транспорт, бушење и уградња колоне, бушење истражне бушотине, проширење бушотине пречником, уградња бунарске конструкције, уградња филтерске конструкције, уградња кварцног гранулата, уградња глиненог тампона, тестирање бунара и израда техничког извештаја о изведеним радовима. По испостављеној фактури број 41/24 од 13.11.2024. године добављача „Гео инг плус Бг“ д.о.о. извршена су плаћања 14.11.2024. године и 21.11.2024. године у износу од 763 хиљаде динара. Евидентирање обавеза по испостављеном рачуну на конту добављача 252111 и затварање аванса није извршено приликом евидентирања фактуре добављача већ је извршено 31.12.2024. године.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер није извршила евидентирање обавеза на конту добављача и затварање плаћеног аванса приликом књижења коначног рачуна, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ 31.12.2024. године, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на изради истражно експлоатационог бунара, у укупном износу од 1.568 хиљада динара на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на конту 011000 – Некретнине и опрема у износу од најмање 1.568 хиљада динара за радове на изради истражно експлоатационог бунара, а самим тим и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Б) Одлуком о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани (Сл. Гласник општине Лучани број 7/2021) и Одлуком о измени одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани (Сл. Гласник општине Лучани број 6/2023), Јавном предузећу „Драгачево путеви“ Гуча поверено је искључиво



право да на територији општине Лучани врши пружање следећих комуналних услуга:

(1) Одржавање улица и путева (општинских путева I и II реда и некатегорисаних путева); (2) одржавање јавних површина; и (3) одржавања (обезбеђивање) јавног осветљења. На план и програм рада, финансијски план и план субвенција ЈП „Драгачево путеви“ Скупштина општине Лучани је дала сагласност 30.11.2023. године, Решењем број 06-96-18/2023-I.

Општинска управа општине Лучани и ЈП „Драгачево путеви“ су дана 4.1.2024. године закључили Уговор о обављању комуналних услуга на територији општине Лучани број 404-2/2024-03. Уговор је закључен без уговорене вредности.

Општинска управа је за одржавање система јавне расвете (замена сијалица, траке, жице каблови, разводни ормар, трофазна бројила, рад корпе, рад електричара и др.) у 2024. години извршила плаћање у укупном износу од 6.655 хиљада динара добављачу ЈП „Драгачево путеви“. За део испостављених фактура у најмањем износу од 3.013 хиљада динара, радове је изводило предузеће Матијаш инжењеринг и Перишић електро.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је :

- ЈП „Драгачево путеви“ за радове на одржавању јавног осветљења који су ми поверени Одлуком СО, најмање у износу 3.013 хиљада динара ангажовало подизвођаче - предузећа Матијаш инжењеринг и Перишић електро, што није у складу са чланом 6 Одлуке о начину обављања комуналних делатности на територији општине Лучани;
- Закључила уговор са ЈП „Драгачево путеви“ дана 4.1.2024. године Уговор о обављању комуналних услуга на територији општине Лучани број 404-2/2024-03 без уговорене вредности што није у складу са чланом 462-466 Закона о облигационим односима.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за одржавање система јавне расвете, у укупном износу од најмање 6.655 хиљада динара на субаналитичком конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на одговарајућем конту у оквиру 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(3) Предшколска установа Наша радост. Приказано је извршење у износу од 1.636 хиљада динара.

Кonto 424331- Услуге јавног здравства- инспекција и анализа. На овом конту приказано је извршење 824 хиљада динара.

Плаћање у узоркованом износу од 161 хиљаде динара је вршено по основу два закључена уговора са Заводом за јавно здравље Чачак: (1) број 1175 од 11.7.2023. године и (2) број 1417 од 2.8.2024. године и испостављених рачуна за испитивање хране, узорака са површина, комплетну санитарну анализу.

Предшколска установа је извршила плаћање услуга дератизације пословног простора у износу од 25 хиљада динара добављачу Заводу за јавно здравље Чачак по фактури број 06-2292-24 од 17.6.2024. године. Дана 4.12.2024. године извршено је плаћање добављачу



ДОО Сувобор Кооп НН, Чачак у износу од 38 хиљада динара за намирнице за припремање хране по основу фактуре број 5648-24 од 22.10.2024. године.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа Наша радост је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од најмање 63 хиљаде динара на субаналитичком конту 424331 – Услуге јавног здравства, уместо 25 хиљада динара на конту 421321- Дератизација за услуге дератизације пословног простора и 38 хиљада динара на конту 426823- Намирнице за припремање хране што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

Конто 424911- Остале специјализоване услуге. На овом конту је приказано извршење 751 хиљада динара.

(А) Предшколска установа „Наша радост“ и Удружење за безбедност и ванредне ситуације „Безбедност и заштита“, Београд су закључили Уговор о пружању услуга израде процене ризика од катастрофа и плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, број 533 од 27.3.2024. године. Вредност уговора износи 320 хиљада динара без ПДВ-а, односно 384 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено 19.8.2024. године по фактури добављача Удружење за безбедност и ванредне ситуације „Безбедност и заштита“, број 15/2024 од 1.7.2024. године.

(Б) Предшколска установа „Наша радост“ и „Безбедност ЈПТ“ д.о.о. Ивањица су закључили Уговор о уређивању међусобних правних обавеза и одговорности у вези са обављањем послова безбедности и здравља на раду, број 1948/1 од 13.11.2023. године. Плаћање је вршено по фактурама добављача „Безбедност ЈПТ“ д.о.о. Ивањица, у месечним паушалним износима од по шест хиљада динара, без достављене спецификације извршених услуга са јединичним ценама. У 2024. години је ивршено плаћање по фактурама испостављеним на шест хиљада динара износа од 66 хиљаде динара.

Предшколска установа „Наша радост“ није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер за послове безбедности и здравља на раду вршила плаћања на основу испостављених фактура добављача „Безбедност ЈПТ“ д.о.о. Ивањица у паушалном износу, у количини 1, без достављене спецификације извршених услуга са јединичним ценама, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(В) Предшколска установа „Наша радост“ је закључила Уговор о допунском раду број 1995, дана 31.10.2024. године за обављање послова ложача котла на чврсто гориво у објекту установе „Бамби“ у Гучи, по опису послова „Домар-ложач“, са лицем које је запослено на неодређено време са пуним радним временом код послодавца ЈКП „Комуналац Лучани“. Уговор је закључен на период од 1.11.2024. године до 15.4.2025. године. Уговорена месечна накнада је нето износ минималне зараде у РС која важи у месецу за који се остварује накнада. По овом основу је у 2024. години исплаћено 144 хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа Наша радост је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од најмање 144 хиљаде динара на субаналитичком конту 424911 – Остале



специјализоване услуге, за накнаде по основу Уговора о привременим и повременим пословима, уместо на конту 423911- Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

(4) Културни центар општине Лучани. Приказано је извршење 6.369 хиљада динара.

Контно 424221- Услуге културе. На овом конту је приказано извршење 6.273 хиљаде динара.

Одлуком Управног одбора Културног центра општине Лучани број 69 од 13.2.2024. године прописано је да се наплаћује накнада за услуге приказивања кинематографског дела по званичном ценовнику приказивача, а да се не наплаћује накнада за обављање уметничке и забавне делатности и то за: (1) приказивање и извођење уметничких дела из области позоришног и другог уметничког и забавног програма (представе, концерти, филмови и слично), од културно историјског и образовног значаја, поводом прослава годишњица (јубилеја), празника и других свечаности које организује установа или општина Лучани и (2) посета музеју, изложби ликовне и примењене уметности.

Табела број 52: Преглед узоркованих уговора и плаћања услуга културе

Добављач	Број и датум Уговора	Опис	Фактура број и датум	Износ	Датум плаћања	Извештај
Јован Милетић ПР „Девелин“	372 од 9.7.2024.	Концертни наступ рок група на манифестацији Сабор Рокенрола у Лучанима	Предрачун 01-01/2023 од 9.7.2024 Авансни рачун 1/2024 од 17.7.2024. Фактура 7/2024 од 23.7.2024.	1.480.192	15.7.2024.	Поднео директор Културног центра општине Лучани
Цветана Рајковић ПР Агенција за извођачку уметност осми континент	393 од 16.7.2024.	Концертни наступ ТБФ на манифестацији Сабор рокенрола у Лучанима	R-04-2024 од 29.7.2024.	584.100	31.7.2024.	Поднео директор Културног центра општине Лучани
Удружење „Страцимиров запис“, Чачак	845 од 1.8.2024.	Организација и постављање у просторијама Музеја трубе изложби „Ево чаја ево обичаја“ и „Златне руке занатске“ народних ношњи које су ауторско дело	2-2024 од 12.8.2024.	298.000	13.8.2024.	Поднео директор Културног центра општине Лучани
Константин Костић ПР „COSTA MUSIC“, Ужице	281 од 25.6.2024. године	Организација наступа драмског уметника Андреја Шепетковског на манифестацији „Видовдански сусрети у Вичи“	22/2024 од 30.6.2024.	79.520	20.8.2024.	Поднео директор Културног центра општине Лучани
Жарко Јанковић ПР извођачка уметност „Фрула“, Ужице	472 од 24.7.2024. године	Концертни наступ Данице Крстић на 63. Драгачевском сабору трубача, који се одржава на летњој позорници Културног центра (позорница испред Културног центра, односно концерт није одржан на стадиону)	05/2024 од 4.8.2024.	537.600	29.8.2024.	Уредник програма Културног центра општине Лучани
Музичко- покретни и поетски театар Ђуприја	997 од 16.10.2024.	Организација дечије представе „Пут око света“	IF24-0015 од 18.10.2024.	85.000	4.12.2024.	Уредник програма Културног



						центра општине Лучани
Музичко- покретни и поетски театар Ћуприја	1004 од 22.10.2024.	Организација дечије представе „Ципелице“	IF24-0016 од 1.11.2024.	85.000	4.12.2024.	Уредник програма Културног центра општине Лучани
Агенција за извођачку уметност Грабовац	1043 од 8.11.2024. године	организација поетске вечери TRIO ART DELL EST	29-2024 од 18.11.2024.	110.000	5.12.2024.	Службеник за односе са јавношћу и маркетинг Културног центра општине Лучани
Агенција за продуцентске и друге уметничке делатности „Лапис 2024“	1007 од 24.10.2024. године	организација позоришне представе под називом „У агонији“ која се одржава 25.10.2024. године у позоришној сали организатора	022/2024 од 26.10.2024.	320.000	13.12.2024.	Уредник програма Културног центра општине Лучани
Агенција за друге уметничке делатности у оквиру извођачке уметности Impressario Београд	1082 од 25.11.2024. године	Организација позоришне представе под називом „Сузе су ок“	17/24 од 5.12.2024.	400.000	30.12.2024.	Уредник програма Културног центра општине Лучани

Културни центар општине Лучани није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио плаћања у износу од најмање 3.979 хиљада динара за услуге културе (наступе група на „Сабору рок енд рола у Лучанима“; организовање изложби; организације наступа драмског уметника Андреја Шепетовског у оквиру манифестације „Видовдански сусрети у Вичи“; концертног наступа Данице Крстић на 63. Драгачевском сабору трубача у Гучи; одржавање позоришних представа), без достављених извештаја о извршеним услугама од стране добављача, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(6) Туристичка организација „Драгачево“. Приказано је извршење 6.600 хиљада динара.

Кonto 424221- Услуге културе. На овом конту је приказано извршење 6.600 хиљада динара.

Табела број 53: Преглед узоркованих плаћања по закљученим уговорима

Добављач	Бр. и датум Уговора	Опис	Фактура бр. и датум	Износ плаћања	Датум плаћања	Извештај
Агенција за пословне активности Брухор Сефкерин	81/2024 од 22.2.2024. године	ангажовање трубачког оркестра за потребе промоције 63. сабора трубача од 22.2. до 25.2.2024. године (2 оркестра са минимално 8, максимално 10 чланова, два дана, 4 сата, два наступа дневно).	07/02/24 од 26.2.2024	500.000 (фактура издата на 600.000)	7.2.2024.	НЕ
		Анагажовање трубачких оркестара за потребе промоције 63. сабора трубача, 29.6.2024. године „Хајдук фест“ (2 оркестра са минимално 8, максимално 10 чланова, један дан, 4 сата, два наступа).	45/07/24 од 1.7.2024.	550.000	3.7.2024.	НЕ



		КУД Абрашевић и трубачки оркестар за потребе промоције 63. Сабора трубача од 30.5.-2.6.2024. године (1 КУД са минимално 8 чланова и један оркестар са минимално 10 чланова, два дана, 4 сата, два наступа).	42/06/24 од 3.6.2024. године	550.000	24.7.2024.	НЕ
		трубачки оркестар за потребе промоције 63. Сабора трубача на Дринској регати (један оркестар са минимално 8 до 10 чланова, један дан, 4 сата, два наступа)	48/07/24 од 23.7.2024.	250.000	24.7.2024.	НЕ
Агенција за пословне активности Сајора, Београд	220/2024 од 28.6.2024.	организовање концерта Весне Змијанац за 6. Хајдук фест 29.6.2024. године	39-24 од 1.7.2024.	1.600.000	1.7.2024.	НЕ
Агенција за пословне активности Ђусио Београд	405/2024 од 8.10.2024.	Ангажовање трубачких оркестара и КУД-ова за снимање емисије „Кухиња мога краја“	33/24 од 16.10.2024 .	650.000	17.10.2024 .	НЕ
Славиша Брадоњић ПР Брада-С	478-2/24 од 27.10.2024.	услуге приказивања филма „Наслеђе краља трубе“ у Гучи 29.10.2024. године	17/2024 од 30.10.2024 .	350.000	19.11.2024 .	НЕ
Агенција за пословне активности Филипон, Београд	463/2024 од 25.11.2024.	ангажовање трубачких оркестара и КУД- ова за Сајам туризма у Новом Саду од 28.11.-30.11.2024. године	43/24 од 2.12.2024.	350.000	3.12.2024.	НЕ

Туристичка организација „Драгачево“ није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер је извршила плаћања у износу од најмање 4.800 хиљада динара за услуге културе (ангажовање трубачког оркестра за потребе промоције 63. сабора трубача, ангажовање трубачких оркестара за потребе промоције 63. сабора трубача, 29.6.2024. године „Хајдук фест“; КУД Абрашевић и трубачки оркестар за потребе промоције 63. Сабора трубача од 30.5.-2.6.2024. године; трубачки оркестар за потребе промоције 63. Сабора трубача на Дринској регати ; организовање концерта Весне Змијанац за 6. Хајдук фест 29.6.2024. године; Ангажовање трубачких оркестара и КУД-ова за снимање емисије „Кухиња мога краја“; услуге приказивања филма „Наслеђе краља трубе“ у Гучи 29.10.2024. године; ангажовање трубачких оркестара и КУД-ова за Сајам туризма), без достављених извештаја о извршеним услугама од стране добављача, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

(7) Библиотека општине Лучани. Приказано је извршење 6.000 хиљада динара.

Кonto 424221- Услуге културе. На овом конту је приказано извршење 6.000 хиљада динара. Библиотека општине Лучани је дана 4.10.2024. године закључила Уговор за „Услуге организације програма за „Дечију недељу“ 2024. године“ са ПР Буцкан, Београд, број 182-1/2024. Уговорена вредност је 1.000 хиљада динара (извршилац није у систему ПДВ- а). Плаћање је извршено 12.11.2024. године у износу од 1.000 хиљада динара по



фактури број 37/24 од 28.10.2024. године за радионице са децом, дечије представе, предавање Др. Вере Рајовић.

Закључен је Уговор за услуге уметничког и литералног стваралаштва и услуге приказивања, са SRENAGENCY, Лучани, број 79/2024 од 22.3.2024. године. Вредност Уговора износи 4.640 хиљада динара (извршилац није у систему ПДВ-а). Рок за извршење услуга је 31.12.2024. године. Плаћање у узоркованом износу од 2.452 хиљаде динара је извршено по: (1) фактури број 19-24 од 1.10.2024. године за организацију представе „Гола истина“ у износу од 520 хиљада динара; (2) фактури број 18-24 од 1.10.2024. године за организацију представе „шта мушкарци/жене желе“ у износу од 500 хиљада динара- улаз је био слободан; (3) фактури број 17-24 од 7.9.2024. године за организацију представе „Коштанин твист“ у износу од 480 хиљада динара; (3) фактури број 14-24 од 3.7.2024. године за организацију представе „Царство жеља“ за Хајдук фест у Гучи, у износу од 312 хиљада динара и (4) фактури број 11-24 од 5.6.2024. године за извођење вечерње позоришне представе „Женидба“, у износу од 640 хиљада динара. Извештаје о одржавању наведених представа је потписао директор Библиотеке општине Лучани, извештаји добављача нису достављени.

Библиотека општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- Извршила плаћања у износу од најмање 2.140 хиљада динара за услуге културе (организацију представе „Гола истина“, организацију представе „шта мушкарци/жене желе“, организацију представе „Коштанин твист“ и извођење вечерње позоришне представе „Женидба“, без достављених извештаја о извршеним услугама од стране добављача, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Нису остварени приходи по основу продаје карата, односно карте нису наплаћиване иако ниједним интерним актом није предвиђено да се карте не наплаћују.

2.2.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 54: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	121.770	122.470	108.611	97.999	80	90
2	ПУ "Наша радост"	930	1.130	1.093	1.093	97	100
3	ТО "Драгачево"	1.720	1.720	1.637	987	57	60
4	Библиотека општине Лучани	1.020	1.020	947	947	93	100
Укупно организационе јединице		125.440	126.340	112.288	101.026	80	90
Укупно група 425000		129.509	130.409	114.046	102.784	79	90

(1) Општинска управа. Приказано је извршење у износу 108.611 хиљада динара.

Начелник Општинске управе је закључио Уговор о услугама текућих поправки и одржавању зграда Општинске управе општине Лучани и Начелства у Гучи број: 404/1-266/2024-03 од 31.1.2024. године са добављачем „Тор wood“ Лучани. Уговорена вредност износи 1.150 хиљада динара без ПДВ-а. Предметни уговор је закључен по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује, где је понуда наведеног добављача једина која је поднета у прописаном року. У току 2024. године плаћања за предметне услуге вршена су са више различитих субаналитичких конта у оквиру групе 425000.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила набавку радова на текућим поправкама и одржавању зграда Општинске управе општине Лучани и Начелства у Гучи и закључила



уговор број: 404/1-266/2024-03 од 31.1.2024. године са добављачем „Тор wood“ Лучани уговорене вредности 1.150 хиљада динара без ПДВ-а, по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује, уместо да је спроведен поступак јавне набавке, с обзиром да вредност прелази законом прописане прагове за јавну набавку, што није у складу са члановима 28 и 29 Закона о јавним набавкама;

Кonto 425112- Столарски радови. Приказано је извршење у износу од 1.234 хиљада динара, које се према достављеној документацији односи на набавку сезонских односно улазних врата и на столарске радове.

Начелник Општинске управе је по спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује, закључио уговоре о набавци сезонских односно улазних врата, и то:

(1) са добављачем ПР „Игломатик“ Сопот уговор број: 404/1-1019/2024-03 од 25.4.2024. године, за набавку и уградњу врата за потребе Општинске управе општине Лучани, уговорене вредности 379 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен након спровођења прописане процедуре за обезбеђивање конкуренције и избор најповољнијег понуђача. Након набавке и уградње предметних добара, дана 8.5.2024. године сачињен је Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара.

(2) са добављачем ПР „Игломатик“ Сопот уговор број: 404/1-1226/2024-03 од 4.6.2024. године, за набавку и уградњу врата за потребе Начелства у Гучи, уговорене вредности 375 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен након спровођења прописане процедуре за обезбеђивање конкуренције и избор најповољнијег понуђача. Након набавке и уградње предметних добара, дана 3.7.2024. године сачињен је Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара.

(3) са добављачем ПР „Игломатик“ Сопот уговор број: 404/1-1825/2024-03 од 7.9.2024. године, за набавку и уградњу врата за потребе Општинске управе општине Лучани, уговорене вредности 455 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен након спровођења прописане процедуре за обезбеђивање конкуренције и избор најповољнијег понуђача. Након набавке и уградње предметних добара, дана 9.10.2024. године сачињен је Записник о квалитативном и квантитативном пријему добара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила набавку и уградњу врата за потребе Општинске управе општине Лучани и Начелства у Гучи и закључила три уговора укупне уговорене вредности 1.209 хиљада динара без ПДВ-а са истим добављачем ПР „Игломатик“ Сопот, по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује, уместо да је спроведен поступак јавне набавке, с обзиром да вредност прелази законом прописане прагове за јавну набавку, што није у складу са члановима 28 и 29 Закона о јавним набавкама.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку и уградњу врата за потребе Начелства у Гучи и потребе Општинске управе у износу од 1.209 хиљада динара без ПДВ-а на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за 1.209 хиљада динара за набавку и уградњу врата за потребе Начелства у Гучи и потребе Општинске управе, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да набавку и уградњу врата на својим објектима планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Кonto 425113 - Молерски радови. Приказано је извршење у износу од 992 хиљаде динара. Начелник Општинске управе је по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује закључио Уговор о извођењу молерских радова у Дому трубача у Гучи број: 404/1-496/2024-03 од 22.2.2024. године са добављачем „M2J Construction Vladan Stanic PR“ Гуса. Уговорена вредност износи 992 хиљаде динара без ПДВ-а. Рок за извршење предметних радова је 30 дана од дана закључења уговора.

Према достављеној документацији односно Записнику о примопредаји, радови су завршени 26.2.2024. године. Истог дана добављач је испоставио рачун број: 54-1121968-2024 на износ уговорене вредности 992 хиљаде динара без ПДВ-а, где су сви радови фактурисани под једном ставком (молерски радови) са количином 1 и укупном ценом. Саставни део рачуна је и спецификација радова у којој су сви радови наведени под једном ставком и са количином 1, као и на рачуну.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила плаћање у износу од 992 хиљаде динара за молерске радове у Дому трубача у Гучи, по рачуну у коме су предметни радови фактурисани у паушалном износу у количини 1, односно без количина и јединичних цена и без достављених извештаја са ценом и количинама сваког појединачног рада који је изведен, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Кonto 425114 - Радови на крову. Приказано је извршење у износу од 1.151 хиљаду динара. Начелник Општинске управе закључио је Уговор о радовима на одржавању крова на згради амбуланте у насељеном месту Вича број: 404/1-2101/2024-03 од 21.10.2024. године са добављачем „Лимарска радња Поповић лимови“ Ивањица, након спроведеног поступка набавке на које се закон не примењује. Уговорена вредност износи 994 хиљаде динара без ПДВ-а. Увидом у достављени предмер и прерачун радова утврђено је да се ради о капиталном одржавању зграде (на пример набавка и уградња црепова на крову).

Дана 5.11.2024. године добављач је послао захтев за извођење вишкова радова у износу од 99 хиљада динара без ПДВ-а. Закључен је Анекс уговора број: 404/1-2218/2024-03 од 7.11.2024. године, којим је због вишкова радова повећана уговорена вредност и износи 1.092 хиљаде динара без ПДВ-а. Записник о примопредаји је сачињен 4.11.2024. године, односно пре закључења анекса уговора због вишкова радова и у записнику нису наведени датуми почетка и завршетка радова.

Плаћање наведеног износа од 1.092 хиљаде динара без ПДВ-а је извршено по рачуну добављача број: 10/24 од 18.11.2024. године.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је Записник о примопредаји радова сачињен дана 4.11.2024. године, односно сачињен је пре извођења вишкова радова (захтев за вишкове послат 5.11.2024. године, а анекс закључен 7.11.2024. године) и у истом није наведен датум почетка и завршетка радова, што није у складу са чланом 111 и 113 Посебних узанси о грађењу и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривене неправилности:



- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за радове на реконструкцији крова зграде амбуланте у насељеном месту Вича у износу од 1.092 хиљаде динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за 1.092 хиљаде динара за радове на крову зграде амбуланте у насељеном месту Вича, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе за капиталну изградњу планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Кonto 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. Приказано је извршење у износу од 6.137 хиљада динара, које се према узоркованој документацији односи на набавку и уградњу столарије и друге радове на поправкама и одржавању зграда, услуге репарације постојеће бране, одржавања постојећих стаза, паркинг места, степеница.

Начелник Општинске управе је по спроведеним поступцима јавних набавки на које се закон не примењује закључио уговоре са изабраним добављачима, и то:

(1) Уговор о набавци и уградњи столарије за објекат МЗ Лисице број: 404/1-3191/2023-03 од 09.11.2023. године са добављачем „Wipal SZR“ Лучани. Уговорена вредност износи 314 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено дана 23.01.2024. године по рачуну број: 414/629 од 05.12.2023. године, у коме су набавка и уградња столарије фактурисани под једном ставком „радови по уговору“ са количином 1 и укупном ценом.

(2) Уговор за услуге текућих поправки и одржавање зграде Дома трубача и затвореног базена у Гучи број: 404/1-1595/2024-03 од 25.07.2024. године са добављачем “ВС Градња” Гуча у износу 710 хиљада динара без ПДВ-а. Саставни део уговора је понуда у којој су таксативно наведени сви радови и услуге које треба извршити. Из наведене спецификације утврђено је да је уговорено извођење радова на базену у Гучи у износу 252 хиљаде динара за демонтажу и монтажу тушева на базену са уградњом регулатора притиска, уградња сата са термометром и уградња базенских цеви. По наведеном уговору са овог конта је плаћено 490 хиљада динара без ПДВ-а, а са конта 425191 износ 220 хиљада динара. Оба рачуна су издата у паушалном износу, комада 1 и укупна цена. Плаћање је извршено по рачуну број: 2/2024 од 31.07.2024. године у износу 490 хиљада динара и рачуну број 1/2024 од 31.7.2024. године у износу 220 хиљада динара, у коме су предметне услуге фактурисане под једном ставком „извођење занатских радова“ са количином 1 и укупном ценом. Пре закључења уговора и извршења услуга по овом уговору, Општинска управа је закључила уговор 400-251/2024-II од 01.07.2024. године који је базен од 1.7.2024. године издат Спортском удружењу за спортску рекреацију „Лане“ Лучани.



(3) Уговор о радовима на репарацији постојеће бране у Гучи број: 404/1-1638/2024-03 од 30.07.2024. године са добављачем “ПР Роломонт М“ Златибор. Предмет уговора је демонтажа и одвожење старе мембранске бране, репарација елемената неопходних за причвршћивање бране, набавка и материјала и израда нове мембранске бране, транспорт и монтажа мембранске бране. Уговорена вредност износи 967 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по рачуну број: 54/24 од 06.09.2024. године, у коме су предметне услуге фактурисане под једном ставком „сервисне услуге“ са количином 1 и укупном ценом.

Општинска управа је спровела поступак јавне набавке текућег одржавања постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани (набавка, транспорт и уградња бехатон плоча, баштенских ивичњака, камених окапница по зиду, ваљање слоја туцаника) и по спроведеном поступку начелник Општинске управе је закључио уговор број: 404/1-1805/2024 од 6.9.2024. године са добављачем Каменорезачко грађевинска радња Бојовић камен, Горњи Милановац. Уговорена вредност износи 3.955 хиљада динара са ПДВ-ом. У уговору је наведено да је рок за извођење предметних радова 60 календарских дана од дана увођења извођача у посао.

По основу наведеног уговора и рачуна добављача број: 0110/24 од 29.10.2024. године и број: 22024-14 од 31.12.2024. године у току 2024. године са овог conta је плаћено најмање 3.687 хиљада динара са ПДВ-ом. За изведене радове сачињен је Записник о примопредаји од 15.11.2024. године, али не и коначни обрачун радова.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је:

- Извршила плаћање укупног износа од 1.990 хиљада динара за набавку различитих врста услуга и радова (набавка и уградња столарије за објекат МЗ Лисице; занатски радови у Дому трубача; репарација постојеће бране у Гучи) по рачунима добављача у којима су предметне услуге и радови фактурисани у паушалном износу у количини 1, без количина и јединичних цена и без достављених извештаја са ценом и количинама сваке појединачне услуге и рада који су извршени, тако да је плаћање извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извршени расходи у износу од најмање 220 хиљада динара без ПДВ-а по уговору број 404/1-1595/2024-03 од 25.07.2024. године за текуће одржавање на базену у Гучи (демонтажа и монтажа тушева на базену са уградњом регулатора притиска; уградња сата са термометром на базену; уградња базенских цеви), без правног основа, с обзиром да је базен дат у закуп Спортском удружењу за спортску рекреацију „Лане“ Лучани по уговору број 400-251/2024-II од 01.07.2024. године, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и Уговором о давању у закуп непокретност број: 400-251/2024-II од 01.07.2024. године;

- Обавезе по рачуну добављача „Wipal SZR“ Лучани број: 414/629 од 05.12.2023. године, у износу од 314 хиљада динара, за набавку и уградњу столарије за објекат МЗ Лисице, нису измирене у прописаном и уговореном року од 45 дана од дана испостављања рачуна, што није у складу са чланом 3 Уговора о набавци и уградњи столарије за објекат МЗ Лисице број: 404/1-3191/2023-03 од 09.11.2023. године и чланом 4 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- У Конкурсној документацији за јавну набавку текућег одржавања постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани нису наведене тачне локације које су предмет набавке, односно на којима постоји потреба за извођењем предметних радова, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама;

- За радове на текућем одржавању постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани није извршен коначни обрачун радова између наручиоца и извођача, што није у складу са чланом 116 и 119 Посебних узанси о грађењу;

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку и уградњу столарије за објекат МЗ Лисице (набавка и уградња двокрилних прозора и једнокрилних врата) у износу од 314 хиљада динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за 314 хиљада динара за набавку и уградњу столарије за објекат МЗ Лисице, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за радовима на капиталном одржавању (репарација) постојеће бране у Гучи, у износу од 967 хиљада динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за 967 хиљада динара, за капитално одржавање (репарација) постојеће бране у Гучи, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за капитално одржавање постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани у износу од 3.687 хиљада динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за 3.687 хиљада, за капитално одржавање постојећих стаза, паркинг места, степеница у варошицама Гуча и Лучани, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на neodговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе за капитално одржавање објеката планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Кonto 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Приказано је извршење у износу од 93.914 хиљаде динара.



А) Скупштина општине Лучани донела је Решење број: 06-96-18/2023-I од 30.11.2023. године, којим је усвојен план и програм рада, финансијски план и план субвенција ЈП „Драгачево путеви“ Гуча. Са наведеним предузећем начелник Општинске управе закључио је Уговор о обављању комуналних делатности на територији општине Лучани број: 404-2/2024-03 од 04.01.2024. године. Према наведеном уговору предузеће ће обављати комуналне услуге на целој територији општине Лучани. Предмет уговора су следећи послови: изградња и одржавање општинских путева I и II реда; изградња и одржавање некатегорисаних путева; одржавање улица, тротоара, тргова, платоа и слично; постављање и одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације; одржавање јавне расвете; расподела нафтних деривата Месним заједницама у току трајања зимске службе.

Према узоркованој документацији са овог конта је у току 2024. године Општинска управа вршила плаћања, по основу наведеног уговора и испостављених ситуација/рачуна добављача ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, са пратећим радним налозима и грађевинским дневницима, за: (1) машинско подасипање путева мешавином ризле и соли (зимско одржавање); (2) рад механизације на општинским и некатегорисаним путевима; (3) набавку дизел горива за Месне заједнице за одржавање некатегорисаних путева; (4) извођење занатских радова на базену у Гучи (демонтажа и монтажа тушева на базену са уградњом регулатора притиска; уградња сата са термометром на базену; уградња базенских цеви); (5) набавку и уградњу каменог агрегата; (6) одржавање вертикалне и хоризонталне сигнализације (обележавање лежећих полицајаца, коловозних трака, паркинг места и друго); (7) асфалтирање локалних путева; (8) услуге извођења геодетских радова (за израду геодетских подлога за пројектовање путева по Месним заједницама). Такође, извршени су и расходи у укупном износу од 338 хиљада динара по основу накнаде материјалне штете са законском затезном каматом и трошковима парничног поступка, а по основу тужбе физичког лица коме је нанета штета на моторном возилу када је налетео на ударну рупу на коловозу.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршени су расходи у износу од најмање 576 хиљада динара са ПДВ-ом, по рачунима ЈП „Драгачево путеви“ Гуча, за набавку дизел горива за Месне заједнице за одржавање некатегорисаних путева, без правног основа, с обзиром да је Уговором о обављању комуналних делатности на територији општине Лучани број: 404-2/2024-03 од 04.01.2024. године одржавање путева на територији општине Лучани поверено ЈП Драгачево путеви, што није у складу са наведеним уговором и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- ЈП „Драгачево путеви“ Гуча је у току 2024. године извршило услуге израде геодетских подлога за пројектовање путева по Месним заједницама, по основу којих су извршени расходи у износу од најмање 594 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 Уговора о обављању комуналних делатности на територији општине Лучани број: 404-2/2024-03 од 04.01.2024. године, јер предметне услуге нису предмет истог.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за машинско подасипање путева мешавином ризле и соли (зимско одржавање), по привременим ситуацијама ЈП „Драгачево путеви“ Гуча у износу од најмање 7.985 хиљада динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала издатке за асфалтирање локалних путева, по привременим ситуацијама ЈП „Драгачево путеви“ Гуча у износу од најмање 2.130 хиљада динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање



зграда и објекта уместо на конту 511330 – Капитално одржавање саобраћајних објекта, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за најмање 2.130 хиљада динара, за асфалтирање локалних путева, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за израду геодетских подлога за пројектовање путева по Месним заједницама, по привременим ситуацијама ЈП „Драгачево путеви“ Гуча у износу од најмање 594 хиљаде динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објекта уместо на конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за накнаду материјалне штете физичком лицу због оштећења моторног возила на коловозу, по судској пресуди, у износу од 127 хиљада динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објекта уместо на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на име трошкова парничног поступка који је покренут ради накнаде материјалне штете физичком лицу, а који су утврђени судском пресудом у износу од 210 хиљада динара на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објекта уместо на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе за зимско одржавање путева, асфалтирање локалних путева, геодетске услуге, накнаду материјалне штете и трошкове парничног поступка планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Контно 425211 - Механичке поправке. Приказано је извршење у износу од 1.671 хиљаде динара, које се односи на механичке поправке возила, по рачунима добављача Ауто диск, Гуча.

Начелник Општинске управе закључио је два уговора о механичким поправкама и уградњи материјала на возилима Општинске управе општине Лучани са добављачем Ауто диск, Гуча. Први уговор број: 404/1-240/2024-03 од 29.01.2024. године закључен је по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује и то на процењену вредност 806 хиљада динара без ПДВ-а (понуђена цена износи 399 хиљада динара). Други уговор број: 404/1-1995/2024 од 07.10.2024. године закључен је по спроведеном поступку јавне набавке и то на процењену вредност 500 хиљада динара без ПДВ-а (понуђена цена износи 199 хиљада динара). Оба уговора су закључена на период до 31.12.2024. године, где је други закључен јер су утрошена сва средства по првом и пре истека периода на који је закључен. Саставни део уговора је спецификација возила које користи Општинска управа.



Према узоркованој документацији односно рачунима и отпремницама добављача, у току 2024. године са раздела Општинске управе извршени су расходи за механичке поправке и уградњу материјала за возила која користи општина Лучани, осим када се ради о возилу регистарских ознака LU-023BV за чију поправку је плаћено 29 хиљада динара, а да исто према спецификацијама које су саставни део уговора не спада у службено возила општине.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршени су расходи у износу од 29 хиљада динара за поправку возила регистарских ознака LU-023BV, које према достављеној документацији није службено возило општине, односно расходи су извршени без правног основа, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и Уговором број: 404/1-1995/2024 од 07.10.2024. године (чији је саставни део спецификација возила);
- Поступак набавке на које се закон не примењује и поступак јавне набавке, за набавку услуга механичких поправки и уградњи материјала на возилима Општинске управе општине Лучани, нису спроведени у складу са законом, у делу да: (1) уговор број: 404/1-240/2024-03 од 29.01.2024. године и уговор број: 404/1-1995/2024 од 07.10.2024. године закључени су на процењену вредност, а не на понуђену цену добављача и (2) техничке спецификације које су саставни део наведених уговора не садрже количине предметних услуга које се набављају (макар оквирне количине), што све није у складу са члановима 93 и 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

Кonto 425227 - Уградна опрема. Приказано је извршење у износу од 249 хиљада динара. Предметно извршење се односи на услуге одржавања клима уређаја (сервис, чишћење, дезинфекција, допуна фреоном, демонтажа и монтажа), по основу уговора број: 404/1-266/2024-03 од 31.01.2024. године и рачуна добављача „Тор wood“ Лучани број: 35/2024 од 10.08.2024. године. Према наведеном рачуну износ од 75 хиљада динара односи на набавку и монтажу нових клима уређаја и монтажни материјал за уградњу клима, док се преостали износ односи на сервисирање клима уређаја.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Расходи у износу од најмање 174 хиљаде динара са ПДВ-ом за одржавање клима уређаја (сервис, чишћење, дезинфекција, допуна фреоном) су неправилно планирани, извршени и евидентирани на конту 425227 – Уградна опрема уместо на конту 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Саставни део уговора број: 404/1-266/2024-03 од 31.01.2024. године, којим су између осталог кроз набавку на коју се закон не примењује набављене услуге одржавања и уградње клима уређаја, је техничка спецификација која не садржи количине (макар оквирне) предметних услуга и не садрже податке о објектима у којима ће се пружати услуге (само се наводи зграде Општинске управе), што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама;

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку и монтажу нових клима уређаја и монтажни материјал за уградњу клима у износу од најмање 75 хиљада динара на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме уместо на конту 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;



- У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима за најмање 75 хиљада динара, за набавку и монтажу нових клима уређаја и монтажни материјал за уградњу клима, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе за набавку и уградњу клима уређаја планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(2) Предшколска установа „Наша радост“ Лучани

Конто 425261- Текуће поправке и одржавање опреме за образовање. Приказано је извршење у износу од 457 хиљада динара, које се односи на набавку материјала и услуга за текуће поправке и одржавање за потребе Предшколске установе и за услуге поправке котла на чврсто гориво у објекту „Бамби“ Гуча.

Предметне услуге су набављене по спроведеним поступцима набавки на које се закон не примењује и закљученим уговорима директора са добављачима, и то:

(1) Уговора о пружању услуге поправке котла на чврсто гориво у објекту „Бамби“ Гуча број: 2017 од 01.11.2024. године са добављачем „Термотехника М“ Ужице. Уговорена вредност износи 145 хиљада динара, колико је фактурисано и плаћено у 2024. години.

(2) Уговора за набавку материјала и услуга за текуће поправке и одржавање за потребе Предшколске установе „Наша радост“ број: 106 од 19.01.2024. године са добављачем „Дајоне“ Лучани. Уговорена вредност износи 280 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана. У 2024. години обавезе према добављачу „Дајоне“ Лучани износе 311 хиљаде динара, од чега се износ од 31 хиљада динара односи на почетно стање.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(3) Туристичка организација „Драгачево“ Гуча

Конто 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Приказано је извршење у износу од 650 хиљада динара.

Предметно извршење се односи на набавку услуга одржавања и крчења заштићеног подручја Рћанске пећине, по спроведена два поступка набавке на које се закон не примењује и закљученим уговорима број: 189/24 од 12.06.2024. године (вредност 250 хиљада динара) и број: 400/24 од 07.10.2024. године (400 хиљада динара) са добављачем Мишула 032, Гуча. Предмет наведених уговора су следеће услуге (крчење и кошење заштићеног подручја, третирање против корова и против крпеља, сечење високог растиња, уклањање пањева, ношење и одвоз на депонију). Добављач је доставио извештаје о извршеном послу у којима није наведена површина на којој је извршена свака појединачна услуга, број људи који је учествовао у извршењу и други релевантни подаци, на основу којих би се могло утврдити да ли су услуге извршене онако како је уговорено и фактурисано. У извештајима је само наведен опис послова из техничке спецификације, које је требало извршити.



Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- (1) Спецификације и обрасци структуре цена за одржавања и крчења заштићеног подручја Рћанске пећине нису одређивани у складу са законом, из следећих разлога: (1) спецификација и структура цена за уговор број: 189/24 разликују се у погледу површине коју треба третирали против корова (300m² и 3000m²), тако да није јасно одређено која површина ће бити предмет извршења; (2) у оквиру спецификације по уговору број: 400/24 посебно је наведена ставка- сечење високог растиња и дата посебна цена за исту, док је наведени посао по првом уговору број: 189/24 планиран и извршен у оквиру ставке- крчења заштићеног подручја, као истоврсни посао, за које је дата једна цена, односно по другом уговору су за исти посао фактурисани и плаћени додатни трошкови, што све није у складу са члановима 93 и 98 Закона о јавним набавкама;
- (2) Извештаји добављача Мишула 032, Гуча о извршењу услуга одржавања и крчења заштићеног подручја Рћанске пећине не садрже све потребне елементе на основу којих се потврдило да су услуге извршене онако како је фактурисано и уговорено, односно не садрже површину на којој је извршена свака појединачна услуга, број људи који је учествовао у извршењу и слично, већ само опис послова из спецификације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведено је посебно значајно јер је изабрани добављач регистрован за делатност- бојење и застакљивање, а предмет набавке су између осталог третирање против корова и против крпеља, за које се морају поседовати посебне дозволе и одговарајућа средства;

Откривене неправилности:

- Туристичка организација је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за одржавања и крчења заштићеног подручја Рћанске пећине (крчење и кошење заштићеног подручја, третирање против корова и против крпеља, сечење високог растиња, уклањање пањева, ношење и одвоз на депонију), у износу од 650 хиљада динара на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе за одржавање и крчења заштићеног подручја планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

(4) Библиотека општине Лучани у Гучи

Кonto 425119- Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. Приказано је извршење у износу од 492 хиљаде динара. По спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује директор Библиотеке закључио је Уговор за извођење молерско-фарбарских радова у Музеју Горачићке буне у Горачићима број: 216/2023 од 14.11.2022. године са добављачем Мишула 032, Гуча. По рачуну добављача број: 230002 од 20.11.2023. године плаћено је 492 хиљаде динара, колико је и уговорено.

Кonto 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката Приказано је извршење у износу од 455 хиљада динара. Директор Библиотеке је по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује закључио Уговор за радове на текућим поправкама и одржавању Музеја Горачке буне у Горачићима број: 172/2024 од 23.09.2024. године са



добављачем Мишула 032, Гуча. По рачуну добављача број: 24007 од 05.10.2024. године фактурисано је и плаћено 455 хиљада динара.

Приликом извршења оба наведена уговора добављач Мишула 032, Гуча је доставио извештаје о извршеном послу у којима није наведена површина/комади у којима су извршени предметни радови, број људи који је учествовао у извршењу и други релевантни подаци, на основу којих би се могло утврдити да ли су радови извршени онако како је уговорено и фактурисано. У извештајима је само наведен опис послова из техничке спецификације, које је требало извршити (љуштење зидова, шмирглање зида, наношење подлоге, кречење у два слоја, израда нове капије по узору на стару, поправка и фарбање подшивке музеја, шмирглање делова цигланог пода музеја и слично).

Библиотека није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер извештаји добављача Мишула 032, Гуча о извођењу молерско-фарбарских радова и радова на текућим поправкама и одржавању Музеја Горачке буне у Горачићима не садрже све потребне елементе на основу којих се потврдило да су радови извршени онако како је фактурисано и уговорено, односно не садрже површину/комаде у којима су извршени предметни радови, број људи који је учествовао у извршењу и слично, већ само опис послова из спецификације које је требало извести, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.3.12. Материјал, група - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 55: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.381	15.450	7.830	7.830	51	100
2	ПУ "Наша радост"	15.013	15.012	14.182	14.220	95	100
3	Културни центар општине Лучани	2.320	2.320	1.162	1.162	50	100
4	ТО "Драгачево"	1.125	1.125	1.064	1.064	95	100
Укупно организационе јединице		33.839	33.907	24.238	24.276	72	100
Укупно група 426000		35.168	35.583	24.867	24.905	70	100

1) Општинска управа Општине Лучани

Конто 426111 - Канцеларијски материјал. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 1.795 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке број 404-13/2024 закључен је уговор број 404/1-374/2024-03 од 12.2.2024. године са „САНС“ доо Краљево. Предмет уговора је набавка папира, штампаних образаца и књига (рођених, венчаних, умрлих, примљених рачуна), осталог канцеларијског материјала за потребе Општинске управе. Уговор је закључен на износ од 2.360 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 433 хиљаде динара. На основу Закључнице број 240203485 од 9.2.2024. године Општинска управа је за потребе својих запослених обезбедила претплату на Буџетски комплет у периоду од



једне године и претплату на један Премиум пакет на период од једне године, а све у износу од 82 хиљаде динара.

Општинска управа је за потребе запослених обезбедила годишњу претплату на часописе „Ревизор, Буџет, РАП плус, Директор, Финансије, порези и рачуноводство - десктоп, Радно и пословно право- десктоп, Финансије, порези и рачуноводство - веб апликација, Радно и пословно право - веб апликација“ на основу закљученог уговора број 404-442/2023 од 9.11.2023. године са Информационо пословним центром, Београд. Достављен је рачун на износ од 121 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 426411 - Бензин. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 1.346 хиљада динара.

„Кнез Петрол“. У 2024. години на основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор са „Кнез петрол“ доо Београд. Предмет уговора је набавка горива (бензин и дизел) за потребе Општинске управе Општине Лучани. Уговорена вредност је 2.576 хиљада динара са ПДВ-ом за обе врсте горива. (Еуро премиум 95 - 1.200 хиљада динара и дизел - 1.376 хиљада динара). Укупно извршени расходи по овом уговору су 1.465 хиљада динара. Достављени рачуни садрже број регистарске ознаке као и лице које је гориво набављало.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 426412 - Дизел гориво. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 2.139 хиљада динара.

Ванредна ситуација - „Антовић петрол“ доо Лучани. На основу закључка Општинског штаба за ванредне ситуације број 06-38/2024-II од 15.4.2024. године Општинска управа је извршила накнаду у гориву за ангажовано људство које је учествовало у локализовању пожара својим машинама и опремом у количини од 2.000 литара. У закључку није наведено када је пожар настао и где, која лица имају право на надокнаду и ком износу. У закључку Штаб се позива на Закон о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама, којим се уређује смањење ризика од катастрофа и превенција и спромност појединаца и заједнице за реаговање на последице катастрофа и управљање ванредним ситуацијама, а овде се не ради о превенцији јер се пожар већ десио (из закључка није могуће утврдити када и где) и ванредна ситуација није проглашена, односно овај закон не може бити основ за доношење овог закључка. Према члану 38 наведеног Закона, Ванредна ситуација се проглашава када су ризици и претње или настале последице катастрофе по становништво, материјална и културна добра или животну средину таквог обима и интензитета да њихов настанак или последице није могуће спречити или отклонити редовним деловањем надлежних органа и служби, због чега је за њихово ублажавање и отклањање неопходно употребити посебне мере, додатне снаге и средства уз појачан режим рада.

Други део закључка односи се на поступање у случају обилних падавина и на заштиту од поплава.

Општинска управа покренула је поступак јавне набавке: „Набавке горива за накнаду учесницима у санирању ванредног догађаја - пожара на отвореном“. Општинска управа Лучани закључила је уговор број 404/1-1117/2024-03 од 14.5.2024. године са „Антовић петрол“ доо Лучани. Укупна вредност уговора износи 412 хиљада динара са ПДВ-ом. За испостављене рачуне не постоје захтеви за накнаду учесницима у санирању ванредног догађаја - пожара на отвореном. Део отпремница не садрже регистарске ознаке возила за које је гориво набављено. Пратећа документација не садржи податке на основу којих се



потврђује ко је гориво примио и на ком месту је гориво испручено. Извршено је плаћање у износу од 390 хиљада динара без доказа за кога је извршена набавка горива. Планом набавки за набавку горива за потребе Општинске управе планиран је само један поступак јавне набавке (ЈН број 3) и планирано је да се исти спроведе у првом кварталу. Обзиром да је поступком јавне набавке закључен уговор са „Кнез петрол“ доо Лучани у 2024. години, није било правног основа да се изврши набавка горива са „Антовић петрол“ доо Лучани.

На основу закључених уговора из претходних година (2021. година, 2022. година и 2023. година) извршена је набавка горива за службена возила Општинске управе за редовне потребе Општинске управе. Плаћање преузетих обавеза по овом основу извршено је у 2024. години по рачунима из ранијих година у износу од 373 хиљаде динара. Достављене отпремнице садрже регистарску ознаку аутомобила за који је извршена набавка горива.

„Кнез Петрол“ доо Београд. У 2024. години на након поступка јавне набавке закључен је уговор број 404/1-250/2024-03 од 30.1.2024. године са „Кнез петрол“ доо Београд. Предмет уговора је набавка горива (бензин и дизел) за потребе Општинске управе Општине Лучани. Уговорена вредност је 2.576 хиљада динара са ПДВ-ом за обе врсте горива. (Еуро премиум 95 - 1.200 хиљада динара и дизел - 1.376 хиљада динара). Достављени фискални рачуни садрже број регистарске ознаке возила за које је гориво набављало као и лице које је гориво набавило.

Општинска управа општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршени су расходи по рачунима добављача „Антовић петрол“ доо за набавку дизела у износу од 390 хиљада динара, на основу закључка Штаба за ванредне ситуације број 06-38/2024-II од 15.4.2024. године ради накнаде штете учесницима у пожару без правног основа јер ванредна ситуације није била проглашена и нема основа за накнаду штете из буџета локалне самоуправе што није у складу са чланом 29, 38 и 39 Закона о смањењу ризика од катастрофа и управљању ванредним ситуацијама;

- Извршени су расходи по рачунима добављача „Антовић петрол“ доо за набавку дизел горива у износу од 390 хиљада динара без претходно донетог списка коме се врши надокнада горива, без доказа ко је гориво примио и на ком месту је гориво испоручено односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 56 Закона о буџетском систему;
- Плаћање преузетих обавеза за набавку нафтних деривата извршено је у 2024. години по рачунима из ранијих година (2021. година, 2022. година и 2023. година) у износу од 373 хиљаде динара што није у складу са чланом 3 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама којим је прописано да се обавезе измирују у року од најкасније 60 дана.

Конто 426491 - Остали материјал за превозна средства. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 226 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 404/1-485-03 од 21.2.2024. године. Предмет уговора јесу услуге одржавања службених возила-набавка гума и резервних делова за службене аутомобиле општинске управе Лучани. Уговор је закључен између Општинске управе Лучани и „Милан Благојевић Интертранс“ доо Лучани. Понуда је дата на бази јединичних цена, без количина и без укупне вредности. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу 782 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период до 31.12.2024. године. Извршена је набавка, монтажа и балансирање аутомобилских гума без описа на којим аутомобилима, а све у износу од 164 хиљаде динара. Такође по једном рачуну плаћено је 52 хиљаде динара за исте услуге на аутомобилима регистарских ознака Opel insignia LU021BB и Škoda jeti LU016BB.



Општинска управа општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Општинска управа је са добављачем „Милан Благојевић Интертранс“ доо Лучани закључила уговор о набавци услуге одржавања службених возила-набавке гума и резервних делова за службене аутомобиле, на основу јединичних цена, без количина и укупне уговорене вредности добара који се набављају, већ на процењену вредност што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;
- Извршила плаћање у најмањем износу од 164 хиљаде динара, за набавку и уградњу гума, без описа возила и регистарских ознака возила на којима су извршене замене гума, односно без потпуне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Кonto 426911 - Потрошни материјал. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 553 хиљаде динара.

Општинска управа закључила је уговор са СТР „РМ Комерц“ Лучани број 404/1-247/2024-03 од 29.1.2024. године. Предмет уговора је набавка потрошног материјала за потребе Општинске управе општине Лучани. Вредност уговора износи 325 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључен је уговор број 404/1-1145/2024-03 од 20.5.2024. године са „Gordex“ доо, Чачак за набавку хемијских средстава за одржавање квалитета воде пливачког базена у Гучи. Уговор је закључен на 77 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачуну 2024-1128 од 15.7.2024. године за набавку натријум хлорита и сумпорне киселине за базен у Гучи у износу 34 хиљаде динара. Извршено је плаћање по рачуну 2024-1253 од 30.7.2024. године за набавку натријум хлорита и сумпорне киселине за базен у Гучи у износу 32 хиљаде динара.

Након тога, Општинска управа је спровела још један поступак набавке и закључила други уговор број 404/1-1684/2024-03 од 13.8.2024. године. Уговорена вредност је 127 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок важења оба уговора је 31.12.2024. године. Извршено је плаћање по рачуну 2024-1799 од 19.10.2024. године у износу 127 хиљада динара за набавку натријум хлорита и сумпорне киселине за базен у Гучи.

Хемијска средства за базен су набављена и извршено је плаћање са буџета а да је базен издат у периоду 1.7.-31.10.2024. године односно извршена је набавка и плаћање без правног основа и о овоме је више описано са неправилностима у оквиру - Конта 421211 - Природни гас.

Кonto 426919 - Остали материјали за посебне намене. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 1.222 хиљаде динара.

Општинска управа општине Лучани закључила је уговор број 404/1-1158/2024-03 од 22.5.2024. године са „ЈУГОФЕНИКС“ доо Београд. Предмет уговора је набавка заставе за потребе Општинске управе. Вредност предметних добара износи 583 хиљаде динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање у износу од 583 хиљаде динара.

Општинска управа општине Лучани закључила је други уговор број 404/1-1830/2024-03 од 12.9.2024. године са „ЈУГОФЕНИКС“ доо Београд. Предмет уговора је набавка заставе за потребе Општинске управе. Вредност предметних добара износи 156 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору набављена је народна застава у износу од 156 хиљада динара. Достављен је рачун и извршено плаћање у износу од 156 хиљада динара.

2) Предшколска установа „Наша радост“

426411 - Бензин. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 133 хиљаде динара. Предшколска установа је на основу набавке на коју се закон не примењује закључила уговор број 2337 од 28.12.2023. године са „Антовић петрол“ доо Лучани. По овом уговору испостављени су рачуни у 2024. години у износу од 133 хиљаде



динара и извршено је плаћање у износу од 133 хиљаде динара. За гориво које је набављано не постоји доказ о намени, није одређено лице које је одговорно за набављање горива и не постоји извештај за које намене је гориво утрошено.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управља и контроле јер је извршила плаћање у износу од најмање 133 хиљаде динара, за гориво које је набављано, а да не постоји доказ о намени, није одређено лице које је одговорно за набављање горива и не постоји извештај за које намене је гориво утрошено, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

426811- Хемијска средства за чишћење. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 835 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка набавке на коју се закон не примењује закључен је уговор број 631 од 8.4.2024. године са „Бетнер“ доо Нови Сад за набавку средстава за чишћење без уговорене вредности. Понуда је дата на бази јединичних цена, без количина и без укупне вредности. Финансијским планом за ове намене планирана су средства у износу 570 хиљада динара. Уговор је закључен на годину дана. По овом уговору испостављени су рачуни у 2024. години у износу 494 хиљаде динара и извршено је плаћање у износу 494 хиљаде динара.

У 2024. години је извршено је плаћање и по претходном уговору са „Winterhalter“ доо по два достављена рачуна у укупној вредности од 89 хиљада динара. Уговор закључен без уговорене вредности већ до вредности планираним финансијским планом у износу од 170 хиљада динара. Није праћено извршење уговора и извршење је утврђено на основу рачуна који су достављени у 2024. години сабирањем вредности.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управља и контроле јер је са добављачем „Бетнер“ доо Нови Сад закључила уговор о набавци средстава за чишћење на основу јединичних цена, без количина и укупне уговорене вредности добара који се набављају, већ на процењену вредност што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

Кonto 426823 намирнице за припремање хране. У 2023. години спроведен је поступак јавне набавке намирница за потребе Предшколске установе број 2/23. Набавка је подељена у седам партија (Месо, месне прерађевине, риба, млеко, млечне прерађевине, воће и поврће, јаја, хлеб, брашно, прерађевине од житарица, смрзнути производи и остале намирнице широке потрошње). Процењена вредност набавке је 8.360 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.500 хиљада динара са ПДВ-ом.

Добављач „СУВОБОР КООП НН“ упутио је Предшколској установи „Наша радост“ Лучани захтев за повећање цена број 1489 од 5.9.2023. године услед раста цена појединих артикала којима снабдевају Предшколску установу. Предшколска установа одобрила је захтев за увећање цена појединих артикала из Партије 1. Закључен је Анекс број 1 Уговора број 1585/1 од 19.9.2023. године.

Предшколска установа „Наша радост“ закључила је уговоре са добављачима на период од 12 месеци:

Табела број 56: Преглед закључених уговора за намирнице у 2023. години

ЈН 1/24	ОПИС	Процењена вредност без ПДВ-а	Процењена вредност са ПДВ-ом	Добављач	Број уговора	Анекс уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
Партија		8.360.106,00	9.500.000,0					
Партија 1	Месо, месне прерађевине, риба	2.279.538,00	2.683.800,00	СУВОБОР КООП НН	1065/1 од 22.6.2023.	1585/1 од 19.9.2023.	2.185.400,00	2.500.135,00



Партија 2	Млеко, млечне прерађевине	1.493.470,00	1.685.000,00	МЛЕКАРА МОРАВИЦА ДОО АРИЉЕ	1065/2 од 22.6.2023.		1.481.200,00	1.671.030,00
Партија 3	Воће и поврће	1.910.910,00	2.102.000,00	ИЛА ПРОМЕТ ДОО	1065/3 од 22.6.2023.		2.186.880,00	2.406.168,00
Партија 4	Јаја	420.000,00	462.000,00	ИЛА ПРОМЕТ ДОО	1065/4 од 22.6.2023.		418.500,00	460.350,00
Партија 5	Хлеб, брашно, прерађевине од житарица	670.182,00	737.200,00	СЗТР ПЕКАРА - ХЛЕБ	1065/5 од 22.6.2023.		670.200,00	737.220,00
Партија 6	Смрзнути производи	319.091,00	351.000,00	ИЛА ПРОМЕТ ДОО	1065/6 од 22.6.2023.		383.350,00	425.385,00
Партија 7	Остале намирнице широке потрошње	1.266.915,00	1.479.000,00	ИЛА ПРОМЕТ ДОО	1065/7 од 22.6.2023.		1.302.600,00	1.515.935,00

У 2024. години спроведен је поступак јавне набавке намирница за потребе Предшколске установе број 1/24. Набавка је подељена у седам партија (Месо, месне прерађевине, риба, млеко, млечне прерађевине, воће и поврће, јаја, хлеб, брашно, прерађевине од житарица, смрзнути производи и остале намирнице широке потрошње). Процењена вредност набавке је 8.858 хиљада динара без ПДВ-а, односно 10.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа „Наша радост“ закључила је уговоре са добављачима на период од 12 месеци:

Табела број 57: Преглед закључених уговора за намирнице у 2024. години

ЈН 1/24	ОПИС	Процење на вредност без ПДВ-а	Процењена вредност са ПДВ-ом	Добављач	Број уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
Партија		8.857.770	10.000.000				
Партија 1	Месо, месне прерађевине, риба	2.488.400	2.856.430	СУВОБОР КООП НН	1201/1 од 25.6.2024.	1.927.430	2.210.126
Партија 2	Млеко, млечне прерађевине	1.303.050	1.468.360	МЛЕКАРА МОРАВИЦА ДОО АРИЉЕ	1201/2 од 25.6.2024.	1.303.050	1.468.360
Партија 3	Воће и поврће	2.189.100	2.408.410	ИЛА ПРОМЕТ ДОО ЧАЧАК	1201/3 од 25.6.2024.	2.056.750	2.263.325
Партија 4	Јаја	476.000	523.600	ЈУФКА ПРОИЗВОД ДОО УЖИЦЕ	1272/2 од 5.7.2024	336.000	369.600
Партија 5	Хлеб, брашно, прерађевине од житарица	674.300	741.730	СЗТР ПЕКАРА - ХЛЕБ	1201/5 од 25.6.2024.	667.700	734.470
Партија 6	Смрзнути производи	397.950	441.340	ИЛА ПРОМЕТ ДОО ЧАЧАК	1201/6 од 25.6.2024.	373.600	413.660
Партија 7	Остале намирнице широке потрошње	1.328.970	1.560.130	ЈУФКА ПРОИЗВОД ДОО УЖИЦЕ	1272/1 од 5.7.2024.	1.061.344,66	1.234.351,52

Извршена је набавка намирница преко уговорених износа односно без спроведеног поступка јавне набавке најмање у износу 944 хиљаде динара.

Табела број 58: Преглед уговорене и извршене вредности уговора

Намирнице за припремање хране - Конто 426823			
Партија	Уговорена вредност са анексима	Извршење	Прекорачење
1 - Месо, месне прерађевине, риба	2.790.394,53	3.362.256,56	-571.862,03



2 - Млеко, млечне прерађевине	1.613.450,33	1.820.004,70	-206.554,37
3 - Воће и поврће	2.377.790,40	2.600.202,73	-222.412,33
4 - Јаја	489.545,63	455.367,00	34.178,63
5 - Хлеб, брашно, прерађевине од житарица	738.845,00	831.622,00	-92.777,00
6 - Смрзнути производи	428.945,13	358.548,75	70.396,38
7 - Остале намирнице широке потрошње	1.549.420,38	1.504.737,03	44.683,35
УКУПНО	9.988.391,40	10.932.738,77	

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршена набавка намирница за припремање хране у износу 1.094 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са чланом 27, 28 и 29 закона о јавним набавкама.

Кonto 426911 - Потрошни материјал. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 326 хиљада динара.

Закључен је уговор број 114 од 22.1.2024. године са Самостално занатском, трговинском радњом „ДАЈОНЕ“ Лучани. Предмет овог уговора је набавка потрошног материјала. Уговор закључен без уговорене вредности већ до вредности планираним финансијским планом у износу од 280 хиљада динара, на период од годину дана.

На овој економској класификацији евидентирано је плаћање у износу од 78 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране од „Suvobor koop NN“ доо Чачак и „ILA promet“ доо Чачак.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управља и контроле јер је са добављачем „Самостално занатском, трговинском радњом „ДАЈОНЕ“ Лучани закључила уговор о набавци потрошног материјала на основу јединичних цена, без количина и укупне уговорене вредности добара који се набављају, већ на процењену вредност што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

Откривене неправилности:

- Расходи за набавку намирница за припремање хране у износу 78 хиљада динара су планирани, извршени и евидентирани на економској класификацији 426911 - Потрошни материјал уместо на економској класификацији 426823 - Намирнице за припремање хране, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;

3) Културни центар Општине Лучани, Гуча

Културни центар има два службена возила, и то Škoda fabia karavan LU-026DD и Opel kombo van LU-0200E.

Кonto 426411- Бензин. Приказано је извршење у износу од 100 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке на које се закон не примењује директор Културног центра закључио је Уговор о набавци моторног горива за потребе службених возила број: 37 од 05.02.2024. године са „Лукоил Србија“ доо Београд. Предмет набавке је evro premium BMB 95 и evro dizel. Уговорена вредност за BMB 95 за укупно 1.640 литара



износи 284 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од дана потписивања до 31.12.2024. године.

Првим испостављеним рачуном након закључења уговора број: LUKC-9324006137 од 05.04.2024. године (датум промета 17.02.2024. године) за БМБ 95, добављач „Лукоил Србија“ доо Београд је предметна добра фактурисао по већим ценама од цена које су понуђене, тако да је бензин фактурисан по цени од 184 динара са ПДВ-ом по литру, уместо 173 динара са ПДВ-ом по литру.

Увидом у налоге за коришћење путничког аутомобила škoda fabia karavan LU-026DD, утврђено је следеће: највећи део налога не садржи прецизно наведен опис службене радње која се врши (на пример стоји превоз по налогу директора, превоз за потребе посла, превоз за општину); део налога не садржи регистарску ознаку возила и радно место лица које је користило возило; код неколико налога мењани су подаци који се тичу времена повратка и стања бројила при повратку (преправљано тако да се не може видети претходни податак).

Културни центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Плаћање по првом испостављеном рачуну након закључења уговора број: LUKC-9324006137 (датум промета 17.02.2024. године) добављача „Лукоил Србија“ доо Београд за набавку бензина, извршено је по цени која је за 11 динара са ПДВ-ом већа од понуђене цене добављача, притом није достављен ценовник или други релевантан доказ о цени која је била у тренутку промета добара, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Налози за коришћење путничког аутомобила škoda fabia karavan LU-026DD не садрже све прописане податке: највећи део налога не садржи прецизно наведен опис службене радње која се врши (на пример стоји превоз по налогу директора, превоз за потребе посла, превоз за општину); део налога не садржи регистарску ознаку возила, установу која је издала налог и радно место лица које је користило возило; код неколико налога мењани су подаци који се тичу времена повратка и стања бројила при повратку (преправљано тако да се не може видети претходни податак), што све није у складу са чланом 3 Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Кonto 426412- Дизел гориво. Приказано је извршење у износу од 114 хиљада динара.

Као што је претходно наведено код бензина, директор Културног центра закључио је Уговор о набавци моторног горива за потребе службених возила број: 37 од 05.02.2024. године са „Лукоил Србија“ доо Београд, чији су предмет набавка evro premium BMB 95 и evro dizel. Уговорена вредност evro dizela за укупно 1.400 литара износи 267 хиљада динара. Првим испостављеним рачуном након закључења уговора број: LUKC-9324006138 од 05.04.2024. године (датум промета 29.02.2024. године) за evro dizel, добављач „Лукоил Србија“ доо Београд је предметна добра фактурисао по већим ценама од цена које су понуђене, тако да је дизел фактурисан по цени од 206 динара са ПДВ-ом по литру, уместо 191 динара са ПДВ-ом по литру.

Увидом у налоге за коришћење путничког аутомобила opel kombo van LU-020OE, утврђено је следеће: највећи део налога не садржи прецизно наведен опис службене радње која се врши (на пример стоји превоз за потребе посла, превоз за општину, услуга општини); код неколико налога преправљани су подаци тако да се не може видети претходни податак (на пример код налога од 22.07.2024. године и 12.12.2024. године већина података је исправљена).

Према достављеној писаној информацији директора установе број: 132 од 21.03.2025. године и приложеним доказима уз исту, утврђено је да је запремина резервоара наведеног возила 60 литара, а дана 29.07.2024. године је извршена и плаћена набавка дизел горива у количини од 88,04 литара. Наведена количина је плаћена по рачуну број: LUKC-



9324021738 од 02.08.2024. године у износу 18 хиљада динара, где је фактурисана по цени од 202,00 динара по литру.

Културни центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Плаћање по првом испостављеном рачуну након закључења уговора број: LUKC-9324006138 (датум промета 29.02.2024. године) добављача „Лукоил Србија“ доо Београд за набавку дизела, извршено је по цени која је за 15 динара са ПДВ-ом већа од понуђене цене добављача, притом није достављен ценовник или други релевантан доказ о цени која је важила у тренутку промета добара, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Налози за коришћење путничког аутомобила opel kombo van LU-020OE не садрже све прописане податке: највећи део налога не садржи прецизно наведен опис службене радње која се врши (на пример стоји превоз за потребе посла, превоз за општину, услуга општини); код неколико налога преправљани су подаци тако да се не може видети претходни податак (на пример код налога од 22.07.2024. године и 12.12.2024. године већина података је исправљена), што све није у складу са чланом 3 Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Извршено је плаћање по рачуну број: LUKC-9324021738 од 02.08.2024. године у износу 17 хиљада динара добављача Лукоил Србија доо Београд, за набавку 88,04 литара дизел горива за возило opel kombo van LU-020OE, иако је запремина резервоара наведеног возила 60 литара, односно не постоји валидна документација да ли је набављено и у које возило је сипано 28,04 литара дизел горива, које је плаћено на терет буџетских средстава, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Кonto 426491 - Остали материјал за превозна средства. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 117 хиљада динара. На основу закљученог уговора из број 39 од 19.1.2023. године са Самостално занатском трговинском радњом „Ауто диск“, Гуча, извршена је набавка, монтажа и балансирање ауто гума за возило марке Škoda fabia регистарских ознака LU026DD и набавка зимског сјаја, а све у износу од 39 хиљада динара.

Културни центар закључио је уговор са Самостално занатском трговинском радњом „Ауто диск“, Гуча број 174 од 15.4.2024. године. Предмет уговора је сервисирање службеног ауто марке Opel combo VAN у износу од 292 хиљаде динара са ПДВ-ом. Обављен је сервис службеном возила регистарских ознака LU020OE. Извршење по овом уговору износи 54 хиљаде динара.

У току 2024. године извршен је сервис возила Škoda fabia (замене филтери уља, ваздуха, полена и замењено уље, све у износу 27 хиљада динара. За сервисирање овог аутомобила на годишњем нивоу није закључен уговор.

Културни центар није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршио расход за сервисирање службеног возила у власништву Културног центра без уговора или другог правног акта што није у складу са чланом 56. став 2 Закона о буџетском систему.

4) Туристичка организација „Драгачево“ Гуча

Кonto 426412 - Дизел гориво. На овој економској класификацији приказано је извршење у укупном износу од 390 хиљада динара. Туристичка организација „Драгачево“ закључила је уговор са Друштвом са ограниченом одговорношћу за промет нафтних деривата „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ Београд број 30968 (23812-2024) од 30.1.2024. године. Предмет овог уговора је продаја роба и услуга коришћењем система Корпоративних картица ЛУКОЛ



СРБИЈА доо Београд. Вредност уговора није одређена већ је цена роба и услуга које купац преузима малопродајна цена на дан преузимања, одређена од стране продавца. Возило за које ће се гориво набављати је регистарских ознака LU021DI. Процењена вредност набавке је 400 хиљада динара. Достављени су авансни рачуни у износу од 390 хиљада динара. За авансно плаћање у току године достављани су рачуни у висини датог аванса.

Туристичка организација је користила службено возило Шкода октавиа регистарских ознака LU021DI. Налози за возило LU021DI не садрже све потребне елементе, нема описа посла или је само наведен град/општина (нпр 9.10 Нови Пазар,), налози за поједине дане не садрже ни датум, ни ко је ауто користио, ни назив и регистарске ознаке возила, ни опис радње, ни време одласка и време поласка (нпр налог 62/2024, 67/2024), један део налога не садржи потпис лица које је возило користило или не садржи потпис возача, већи део налоге на садржи података о називу радног места лица које је возило користило, што није у складу са чланом 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

Туристичка организација није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Налози за возило LU021DI не садрже све потребне елементе, нема описа посла или је само наведен град/општина (нпр 9.10. Нови Пазар), налози за поједине дане не садрже ни датум, ни ко је ауто користио, ни назив и регистарске ознаке возила, ни опис радње, ни време одласка и време поласка (нпр налог 62/2024), један део налога не садржи потпис лица које је возило користило или не садржи потпис возача, већи део налоге на садржи података о називу радног места лица које је возило користило, што није у складу са чланом 3. и 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

- Туристичка организација је са „Лукоил Србија“ доо Београд закључила уговор о набавци дизел горива, без количина и укупне уговорене вредности добара који се набављају, што није у складу са члановима 462-466. Закона о облигационим односима;

2.2.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 59: Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа 451100	60.001	60.001	40.421	16.099	27	40
2	Општинска управа 451200	13.406	13.406	8.000	32.622	243	408
Укупно организационе јединице		73.407	73.407	48.421	48.721	66	101
Укупно група 451000		73.407	73.407	48.421	48.721	66	101

Приказано је извршење у износу 48.421 хиљада динара и то код Општинске управе.

451141 Текуће субвенције за пољопривреду. Приказано је извршење у износу 40.421 хиљада динара. Скупштина општине донела је Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Лучани за 2024. годину број 06-50-3/2024-I од 7.6.2024. године. Према Програму средства се могу одобрити за (1) мере руралног развоја (инвестиције за физичку имовину пољопривредних газдинстава, управљање ризицима, одрживо коришћење пољопривредног земљишта, економске активности у циљу подизања конкурентности и развој техничко-технолошких,



примењених и развојних пројеката у пољопривреди и руралном развоју), (2) посебне подстицаје (подстицаји за промотивне активности у пољопривреди и руралном развоју) и (3) мере које нису предвиђене у оквиру претходних тачака (набавка хране и ветеринарске услуге). Расписана су три конкурса за доделу подстицајних средстава и то: (1) дана 22.11.2024. године и (2) 16.9.2024. године и (3) 15.7.2024. године. По основу расписаних конкурса у 2024. години додељена су средства у укупном износу 38.256 хиљада динара и то:

А) Рурални развој-укупно планирано 34.311 хиљада динара, исплаћено 30.038 хиљада динара;

1. Инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава (Мера 101):

Планирани буџет за текућу годину износи: 37.000 хиљада динара, Изменом Програма мења се у 34.311 хиљада динара. Исплаћено је: 24.622 хиљада динара.

2. Управљање ризицима (Мера 104)

Планирани буџет за текућу годину износи: 10.000 хиљада динара, Изменом Програма мења се у 8.475 хиљада динара. Исплаћено је 3.603 хиљаде динара;

3. Одрживо коришћење пољопривредног земљишта (Мера 201.1)

Планирани буџет за текућу годину износи: 4.000 хиљада динара, Изменом Програма мења се у 1.175 хиљада динара. Исплаћено је 825 хиљада динара,

4. Економске активности у циљу подизања конкурентности у смислу додавања вредности кроз прераду као и увођење и сертификацију система квалитета хране, органских производа и производа са ознаком географског порекла на газдинствима (Мера 304).

Планирани буџет за текућу годину износи: 2.000 хиљада динара, Изменом Програма мења се у 838 хиљада динара. Исплаћено је 814 хиљада динара,

5. Унапређење система креирања и преноса знања – развој технолошких, примењених, развојних и иновативних пројеката у пољопривреди и руралном развоју (Мера 305).

Планирани буџет за текућу годину износи: 2.000 хиљада динара, исплаћено је 1.000 хиљада динара,

В) врсте мера које нису предвиђене у оквиру мера директних плаћања, мера кредитне подршке, мера руралног развоја и у оквиру посебних подстицаја (мера 601)

Планирани буџет за текућу годину износи: 3.000 хиљада динара, Изменом Програма мења се у 7.400 хиљада динара. Исплаћено је: 7.393 хиљаде динара;

Пренете су обавезе по конкурс у из 2023. године најмање у износу 2.900 хиљада динара и исте нису приказани у обавезама.

Средства су додељена и лицима који су изабрана, именована и постављена лица у укупном износу 515 хиљада динара и то:

Табела број 60: Преглед средстава додељених изабраним, именованим и постављеним лицима

Ред број	Лице	Шифра инвестиције	Износ субвенције
1	одборник у СО Лучани	101.2.16 приколица	52.916,67
2	одборник у СО Лучани	101.4.28 резервоари за воду	40.000,00
3	одборник у СО Лучани	101.2.4 реконструкција, опремање објекта за гајење крмача и производњу прасад (лим за покривку)	27.787,75
4	одборник у СО Лучани	101.4.3 осигурање усева	15.000,00
5	одборник у СО Лучани	101.4.3 осигурање усева	15.000,00
6	одборник у СО Лучани	101.4.16 набавка опреме за резивање, дробљење сечење и уклањање екстракта након резидбе воћних врста	61.874,58



7	одборник у СО Лучани	104.3 осигурање усева	15.000,00
8	члан већа	101.4.28 машине уређаји опрема за наводњавање усева	22.916,67
9	члан већа	101.2.1 Набавка квалитетних приплодних грла говеда, оваца, коза и свиња која се користе за производњу меса	18.000,00
10	члан већа	601 набавка хране и ветеринарске услуге за остављену женску телад, јагњад, јарад	30.000,00
11	члан већа	104.3 осигурање усева	15.000,00
12	именовано лице	101.4.21 машине за ђубрење земљишта	25.833,34
13	именовано лице	601 набавка хране и ветеринарске услуге за остављену женску телад, јагњад, јарад	120.000,00
14	помоћник председника	101.1.15 машине и опрема за сточну храну за храњење и напајање животиња	76.000,00
15	секретар СО	101.4.1 подизање нових или обнављање постојећих (крћење и подизање) вишегодишњих засада воћака, хмеља и вонове лозе	25.500,00
УКУПАН БРОЈ УГОВОРА: 15			515.041,26

Предмет ревизије није била правилност доделе субвенција за пољопривреду односно процедура доделе и правдања средстава.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршена исплата субвенција функционерима (одборници, чланови већа, директори, секретар СО) најмање у износу 515 хиљада динара, што није у складу са члановима 2 и 40-42 Закона о спречавању корупције и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Откривене неправилности:

- На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 24.622 хиљада динара, на име капиталних субвенција у пољопривреди (за набавку опреме - машина, набавку приплодних грла и слично), евидентирани на конту 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду уместо на конту 451241 – Капиталне субвенције за пољопривреду, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима општине да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

451291 Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. Приказано је извршење у износу 8.000 хиљада динара.

ЈКП Комуналац. У току 2024 године извршен је пренос средстава на име капиталних субвенција ЈКП Комуналац Лучани на основу Посебног програма субвенција и средстава буџета општине Лучани за 2024. годину (Службени гласник општине Лучани број 23/2023) и закљученог уговора број 1313 од 12.6.2024. године у износу 4.000 хиљада динара за набавку комбиноване машине ЈСВ. Средства су пренета 18.9.2024. године,

ЈП Драгачево путеви. Достављен је захтев председнику општине број П-400-195 од 20.5.2024. године за доделу субвенција у износу 4.000 хиљада динара за набавку половне опреме -камион корпа за потребе јавне расвете. Достављен је рачун. Средства су пренета истог дана 20.5.2025. године. Достављен је извод јавног предузећа као доказ да је машина купљена. Субвенција је додељена на основу посебног програма на који еј СО Лучани дала сагласност 30.11.2023. године.



2.2.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 61: Субвенције приватним финансијским институцијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.690	9.690	6.769	0	0	0
Укупно организационе јединице		9.690	9.690	6.769	0	0	0
Укупно група 454000		9.690	9.690	6.769	0	0	0

(1) Општинска управа. На овој групи конта планиран је расход у износу 9.690 хиљада динара, а извршен је расход у износу 6.769 хиљада динара.

Конто 454211 – Капиталне субвенције приватним предузећима. На овом конту приказано је извршење у износу од 6.769 хиљада динара.

Република Србија, Министарство рударства и енергетике, Београд и Општина Лучани су дана 5.11.2021. године, закључили Уговор о суфинансирању програма енергетске санације породичних кућа који спроводи Општина Лучани (уградња соларних панела и пратеће инсталације), број 400-512/2021-II. Средства подстицаја за реализацију Програма износе 6.000 хиљаде динара (3.000 хиљада динара обезбеђује Министарство, а 3.000 хиљаде динара Општина Лучани). По овом конкурс у је у 2024. години исплаћен износ од 2.769 хиљада динара.

Република Србија, Министарство рударства и енергетике, Београд и Општина Лучани су дана 20.7.2023. године, закључили Уговор о суфинансирању програма енергетске санације породичних кућа и станова који спроводи општина Лучани, број 400-298/2023-III. Средства подстицаја за реализацију Програма износе 4.000 хиљаде динара (2.000 хиљада динара обезбеђује Министарство, а 2.000 хиљаде динара Општина Лучани).

Дана 30.8.2023. године донет је Правилник о суфинансирању мера енергетске санације породичних кућа и станова у оквиру пројекта „Чиста енергија и енергетска ефикасност за грађане у Србији“ број 06-75-4/2023-III.

По основу јавног позива од 21.9.2023. године за учешће директних корисника (привредних субјеката) у спровођењу мера енергетске санације породичних кућа и станова на територији општине Лучани, формирана је листа директних корисника искључиво од којих крајњи корисници могу набавити средства. Општинско веће је дана 23.11.2023. године расписало јавни позив за суфинансирање мера енергетске санације породичних кућа и станова на територији општине Лучани за 2023. годину. Крајњи корисници бесповратних средстава су домаћинства која станују у породичним кућама или становима. На основу ових конкурса закључено је 25 трајних уговора између Општине Лучани, привредног субјекта и крајњег корисника за замену столарије, изолацију, фасаду, панеле, замену пећи котлом на гас и остало. Преноси привредним субјектима, у укупном износу од 4.000 хиљаде динара, вршени су на основу захтева привредних субјеката, уз пропратну документацију – потврду да је физичко лице исплатило своје учешће и копију рачуна, записник о стању куће/ стана после енергетске санације.

Предмет ревизије није била правилност доделе субвенција приватним предузећима односно процедура доделе и правдања средстава.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за суфинансирање програма енергетске санације породичних кућа и станова (замена прозора, кровова, фасаде, панели и сл) у износу од 6.769 хиљада динара на конту 454211 – Капиталне субвенције приватним предузећима уместо на конту 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик:**

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 44:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.2.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 62: Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа 463100	137.085	137.085	107.655	102.624	75	95
2	Општинска управа 463200	4.218	4.218	4.218	7.158	170	170
Укупно организационе јединице		141.303	141.303	111.873	109.782	78	98
Укупно група 463000		141.303	141.303	111.873	109.782	78	98

(1) Општинска управа. Укупно планирана средства на овој групи конта износе 141.303 хиљаде динара, док је исказано извршење на дан 31.12.2024. године 111.873 хиљаде динара и то: (1) на конту 463111 – Текући трансфери нивоу републике 102.773 хиљаде динара; (2) на конту 463131- Текући трансфери нивоу градова 4.882 хиљаде динара и (3) 463231- Капитални трансфери нивоу градова 4.218 хиљада динара.

Табела број 63: Структура преноса са конта групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у 000 дин

РБ	Назив корисника	Износ пренетих средстава		
		текући расходи	инвестициони радови и набавка опреме	Укупно
1	Основно образовање	74.397		74.397
2	Средње образовање	22.409		22.409
3	Центар за социјални рад	3.876		3.876
4	Међуопштински архив	4.882		4.882
5	Дом здравља	2.091		2.091
5	Град Ужице (депонија Дубоко)		4.218	4.218
Укупно		107.655	4.218	111.873

(1) Расходи за основно образовање.

У оквиру ове функционалне класификације извршени су расходи у износу од 74.397 хиљада динара.

Табела број 64: Структура извршених преноса основним школама у 2024. години

у 000 динара

РБ	Назив корисника	Кonto на ком је евидентиран пренос
		463111
1	ОШ Милан Благојевић Лучани	26.298
2	ОШ Академик Миленко Шушић Гуча	12.322
3	ОШ Вук Караџић Каона	8.115
4	ОШ Горачићи	7.648
5	ОШ Марко Пајић Вича	7.043
6	ОШ Котажа	12.971
Укупно		74.397

(2) Расходи за средње образовање. На овој функционалној класификацији извршени су расходи у износу од 22.409 хиљада динара који се односе на извршене преносе Средњој школи Драгачево.



Преноси у најмањем износу од 2.655 хиљада динара су извршени са конта 463111, а односе се на радове за капитално одржавање и набавку опреме.

Табела број 65: Преглед преноса који се односе на капитално одржавање и набавку опреме

Редни број	Основна школа	Износ	Опис
1	ОШ Милан Благојевић	410.640	Намештај за продужени боравак
2	ОШ Милан Благојевић	231.200	Набавка и уградња ПВЦ пода
3	ОШ Вук Караџић Каона	1.952.686	Радови на крову
4	ОШ Горачићи	21.000	Фрижидер
5	ОШ Академик Михајло Шушић	39.900	Звучник

(3) Трансфери Центру за социјални рад. За пренос овом кориснику укупно су планирана средства на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, на позицији 30, у износу 5.690 хиљада динара, док је исказано извршење од 3.876 хиљада динара.

Табела број 66: Трансфери Центру за социјални рад у 000 динара

РБ	Опис расхода	Износ у 000 динара
1	Расходи за запослене	1.362
2	Стални трошкови	252
3	Трошкови путовања	109
4	Услуге по уговору	1.125
5	Текуће поправке и одржавање	153
6	Материјал	583
8	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	7
8	Набавка опреме	285
Укупно		3.876

Преноси у најмањем износу од 285 хиљада динара су извршени са конта 463111, а односе се на набавку опреме.

(4) Трансфери Граду Чачку за финансирање Међуопштинског историјског архива. Планирана су средства на конту 463100- Текући трансфери осталим нивоима власти, на позицији 105, у износу од 6.000 хиљада динара, док је исказано извршење од 4.882 хиљаде динара. Трансфери су вршени на основу достављених захтева Града Чачка за рефундацију средстава на име финансирања Међуопштинског историјског архива за град Чачак и општине Горњи Милановац и Лучани. По основу Уговора о заједничком финансирању Међуопштинског историјског архива за град Чачак и општине Горњи Милановац и Лучани, општина Лучани учествује у финансирању са 10%.

(5) Трансфери Дому здравља. За пренос овом буџетском кориснику укупно су планирана средства на конту 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, на позицији 105, у износу од 2.500 хиљада динара, док је исказано извршење од 2.091 хиљада динара.

У 2024. години је Општинска управа је извршила трансфер Дому здравља у износу од 1.402 хиљаде динара за финансирање накнаде за рад помоћника директора здравствене установе, по струци правника, односно немедицинског особља, уместо да су финансиране услуге боље доступности и приступачности коришћења здравствених услуга (која се огледа у финансирању опреме, кадрова, медицинских средстава, који се не обезбеђују од стране РФЗО - а) на територији општине. Директор Дома здравља закључио је са помоћником директора уговор о привремено повременим пословима иако се ради о пословима који по својој природи трају дуже од 120 дана.

Општинска управа општине Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је финансирала накнаду за рад помоћника директора здравствене установе, по струци правника, на основу уговора о обављању привремених и повремених послова, за обављање послова који су по својој природи такви да трају дуже од 120 дана у календарској години, у укупном износу од 1.402 хиљаде динара, што није у складу са чланом 197 Закона о раду и са чланом 13 Закона о здравственој заштити.

**Откривене неправилности:**

- Општинска управа општине Лучани је расходе најмање у износу од 2.940 хиљада динара на име преноса средстава основном образовању и Центру за социјални рад, за изведене радове на капиталном одржавању и набавку опреме погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, уместо на конту 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа општине Лучани је расходе најмање у износу од 2.091 хиљаде динара на име преноса средстава Дому здравља погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти, уместо на конту 464100 – Текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се

Препорука број 45:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

Конто 463131- Текући трансфери нивоу градова. Приказано је извршење у износу од 4.882 хиљаде динара.

По основу дописа Града Ужице (пријемни број 400-181/2024 од 13.5.2024. године) у коме је наведено да постоји дуговање општине Лучани према граду Ужицу у износу од 36.010,27 еура, по основу изградње депоније Дубоко када је град Ужице у име свих општина оснивача депоније, плаћао експропријацију земљишта. Општинско веће је 13.5.2024. године донело Решење о одобравању средстава за измирење обавеза општине Лучани према граду Ужицу у износу од 4.218 хиљада динара.

2.2.1.3.16. Дотација организацијама за обавезно социјално осигурање, група – 464000

Група конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 67: Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	1.738	3.829	191	220
Укупно организационе јединице		2.000	2.000	1.738	3.829	191	220
Укупно група 464000		2.000	2.000	1.738	3.829	191	220

(1) Општинска управа. Планирана средства на овом разделу износе 2.000 хиљада динара, а исказано је извршење у износу 1.738 хиљада динара и то на име дотација Дому здравља.

(1) *Пренос средстава Дому здравља.* Дому здравља је у току 2024. године извршен пренос средстава у укупном износу од 1.738 хиљада динара, и то: (1) 1.450 хиљада динара (набавка намештаја, фотокопир апарата, медицинске опреме) је евидентирано на конту 464212- Капиталне дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо



одржавање и (2) 288 хиљада динара за набавку клима уређаја на конту 464213 - Капиталне дотације здравственим установама за набавку медицинске и друге опреме. Пренос средстава извршен је на основу Уговора о финансирању активности Дома здравља Лучани, број 404-84/2024-II од 4.3.2024. године и Анекса уговора I о финансирању активности Дома здравља Лучани, број 404-84/2024-II (+1) од 19.11.2024. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нисмо утврдили материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породично одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 68: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа 472300	39.076	39.076	32.283	32.627	83	101
2	Општинска управа 472600	600	600	379	379	63	100
3	Општинска управа 472700	39.450	39.450	32.525	32.525	82	100
4	Општинска управа 472800	8.825	8.825	7.577	15.220	172	201
5	Општинска управа 472900	5.200	5.200	4.372	3.154	61	72
Укупно организационе јединице		93.151	93.151	77.136	83.905	90	109
Укупно група 472000		93.211	93.211	77.196	83.965	90	109

Општинска управа. На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 77.136 хиљада динара.

Табела број 69: Преглед структуре извршених расхода са групе конта 472000

Конто	Опис	Износ
472311	Једнократна помоћ за децу	12.200.000
	Финансијска помоћ незапосленим породиљама	628.983
	Школски прибор, књиге и други материјал за школску децу	470.945
	Школска кухиња	3.198.490
	Услуга Личног пратиоца детета	15.784.482
472611	Погребни трошкови	378.700
472714	Студентске стипендије	1.210.185
472718	Превоз ученика	31.315.022
472811	Прихватилиште и други видови смештаја	527.138
	Набавка сеоске куће (Министарство за бригу о деци)	7.050.000
472931	Једнократне помоћи	2.393.339
	Ванредна и привремена помоћ	62.933
	ССЗУ-Социјално становање у заштићеним условима	766.235
	Огрев за корисника	697.200
	Вантелесна оплодња	343.924
	Санитација лоших услова становања	108.000
Укупно		77.135.576

Основ за исплату расхода на овој групи конта, била је пре свега Одлука о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани број: 06-17-6/2022-I од 28.2.2022. године и Одлуке о измени и допуни одлуке број: 06-17-5/2022-I од 28.2.2022. године и број: 06-114-10/2024-I од 5.12.2024. године, као и:

(1) Одлуке о стипендирању студената за потребе корисника буџета општине Лучани број: 06-26-14/2020-I од 16.3.2020. године и број: 06-50-2/2024-I од 7.6.2024. године. У току



2024. године на име стипендирања је исплаћено укупно 1.210 хиљада динара, и то на основу решења Председника општине о одобравању средстава и закљученим уговорима о стипендирању, без спроведеног јавног конкурса и поштовања прописане процедуре, како је прописано наведеним Одлукама и законским прописима.

(2) Донета појединачна решења о признавању права на једнократну новчану помоћ од стране Центра за социјални рад (за социјалну угрожену децу, за опремање новорођене деце, за трошкове лечења и помоћи у лечењу, за обезбеђивање основних средстава за живот, за ванредну привремену новчану помоћ). Центар за социјални рад је доносио појединачна решења и о признавању права на једнократну помоћ у виду огревног дрвета за кориснике помоћи, а која су набављена на основу Уговора и рачуна о набавци огрева за кориснике Центра за социјални рад добављача ДПП „Балкан 91“ доо Гуча,

(3) Донета решења Општинског већа и закључени уговори за доделу једнократних помоћи за биомедицински потпомогнуту оплодњу физичким лицима,

(4) Решења Министарства за бригу о селу о додели средстава за куповину сеоских кућа са окућницом физичким лицима који су за то испунили услове и Уговори о додели бесповратних средстава који су закључени између Министарства, општине Лучани и корисника средстава. У 2024. године закључена су шест уговора по којима је извршена исплата у износу 7.050 хиљада динара.

(5) Решења Центра за социјални рад о признавању права на једнократну новчану помоћ, ради накнаде трошкова боравка у Дому за смештај одраслих и старијих лица и закључени Уговори о пружању услуга и плаћању трошкова пружених услуга (закључени између установе која пружа услугу, корисника услуге и Центра за социјални рад), као и испостављених рачуна. Према узоркованој документацији Општинска управа је пренела Центру за социјални рад најмање 228 хиљада динара, иако није испоштована процедура за доделу предметних једнократних помоћи, односно уговори о коришћењу услуга за конкретног корисника су закључивани пре донетог решења од стране Центра којим се конкретном кориснику признаје право на исплату помоћи.

(6) Закључени Уговори о јавној набавци (уџбеници за ученике од првог до четвртог разреда на територији општине Лучани) са добављачем Kolibri book, Novi Sad и Уговори о набавци на које се закон не примењује (лични пратиоци детета) са добављачем Друштво за церебралну и дечију парализу општине Ивањица и

(7) друга документација (потврде и рачуни за услуге превоза ученика; спискови о коришћењу услуга школске кухиње, отпремнице и друго).

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Део исплаћених накнада за социјалну заштиту из буџета није евидентиран а одговарајућим субаналитичким контима, и то: (1) износ од 766 хиљада динара за ССЗУ-Социјално становање у заштићеним условима (куповина сеоских кућа) и износ од 108 хиљада динара за санирање лоших услова становања, су исплаћени са конта 472931- Једнократна помоћ уместо са конта 472811- Накнаде из буџета за становање и живот и (2) износ од 344 хиљаде динара за биомедицински потпомогнуту оплодњу је исплаћен са конта 472931- Једнократна помоћ уместо са конта уместо са конта 472311- Накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- У току 2024. године исплаћено је најмање 1.210 хиљада динара на име стипендирања студената, само на основу решења Председника општине о одобравању средстава, без спроведеног јавног конкурса и поштовања прописане процедуре за доделу стипендија, што није у складу са члановима 6-11 Одлуке о стипендирању студената за потребе корисника буџета општине Лучани број: 06-26-14/2020-I од 16.3.2020. године и



члановима 6-10 Одлуке о стипендирању студената за потребе корисника буџета општине Лучани број: 06-50-2/2024-I од 7.6.2024. године;

- Према узоркованој документацији Општинска управа је пренела Центру за социјални рад најмање 228 хиљада динара, иако Центар није испоштовао процедуру за доделу предметних једнократних помоћи, односно уговори о коришћењу услуга за конкретног корисника су закључивани пре донетог решења од стране Центра којим се конкретном кориснику признаје право на исплату помоћи, што није у складу са члановима 77 и 75 Одлука о правима и услугама социјалне заштите у општини Лучани број: 06-17-6/2022-I од 28.2.2022. године.

Мера исправљања: Председник општине је дана 17.12.2024. године расписао Конкурс за доделу студентских стипендија за школску 2024/2025 годину број: 191/2024-II (Доказ: Јавни конкурс број: 191/2024-II од 17.12.2024. године).

2.2.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 70: Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	900	900	808	1.316	146	163
2	Општинска управа	41.898	41.628	34.216	34.215	82	100
Укупно организационе јединице		42.798	42.528	35.024	35.531	84	101
Укупно група 481000		42.798	42.528	35.024	35.531	84	101

(1) Скупштина општине

Конто 481942- Дотације политичким странкама. Приказано је извршење у износу од 808 хиљада динара, које се односи на дотације за редован рад политичких странака. У 2024. години средства су преношена на месечном нивоу у току целе године.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(2) Општинска управа

Конто 481131- Дотације Црвеном крсту Србије. Приказано је извршење у износу од 11.528 хиљада динара. Предметно извршење се односи на дотације које је у току 2024. године Општинска управа извршила Црвеном крсту, ради обезбеђивања средстава за његово функционисање. Средства су преношена на основу Програма и финансијског плана Црвеног крста за 2024. годину, на које је Скупштина општине дала сагласност Решење број: 06-96-15/2023-I од 30.11.2023. године. Општина Лучани и Црвени крст закључили су Уговор о финансирању Црвеног крста број: 400-13/2024-II од 9.1.2024. године. Општина је обезбедила средства у износу од 13.198 хиљада динара за финансирање Црвеног крста.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 481911- Дотације спортским омладинским организацијама. Приказано је извршење у износу од 16.015 хиљада динара.

Општинско веће општине Лучани донело је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лучани број: 06-54-6/2017-III од 25.9.2017. године, којим су прописани услови, критеријуми, начин и поступак одобравања програма односно пројеката којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта и додела средстава по том



основу, према утврђеној процедури. Општинско веће је истог дана донело и Правилник о категоризацији спортских организација општине Лучани број: 06-54-7/2017-III.

У току 2024. године по основу расписаног и спроведеног Јавног обавештења и донетог Решења Општинског већа о одобравању и финансирању програма у области спорта број: 06-34-2/2024-III од 02.04.2024. године, одобрена су средства за 36 спортских организација у укупном износу од 19.000 хиљада динара. По наведеном основу у току 2024. године пренета су средства у износу од 16.073 хиљада динара, од чега је у буџет враћено 59 хиљада динара неоправданих трошкова, а није враћено 338 динара, тако да су у 2024. години пренета средства за финансирање спортским организацијама у износу од 16.014 хиљада динара. Са свим спортским организацијама су закључени уговори и исти су доставили извештаје о правдању пренетих средстава. Спортске организације којима је додељено више од 1.000 хиљада динара, приликом подношења завршног извештаја доставили су и извештај ревизора о испуњењу уговорних обавеза (на пример ФК Младост Лучани је доставио извештај ASW revizije).

За две спортске организације су пренета средства у већем износу од одобреног, и то: (1) Спортском савезу општине Лучани је опредељено 999 хиљада динара, а пренето 1.173 хиљаде динара, односно 174 хиљаде динара више него што је одобрено (за манифестацију-МОСИ игре која није била предвиђена програмом иако се ради о дугогодишњој манифестацији) и (2) ФК Воћар, Котража је опредељено 280 хиљада динара, а пренето 360 хиљада динара, односно 80 хиљада динара више него што је одобрено.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је извршила пренос средстава удружењима грађана у области спорта (Спортском савезу општине Лучани и ФК Воћар, Котража) у укупном износу 254 хиљаде динара, без закљученог уговора и без спроведеног конкурса, што није у складу са члановима 117-122, 137 и 138 Закона о спорту Закона о спорту и члану 38 Закона о удружењима и члану 56 Закона о буџетском систему.

Мере исправљања: У годишњем програму Спортског савеза општине Лучани за 2025. годину, којим је конкурисао и добио средства за финансирање активности у области спорта, наведена је и манифестација МОСИ игре, односно за исту су одобрена средства на основу програма и спроведеног конкурса (Доказ: Годишњи програм Спортског савеза општине Лучани за 2025. годину од 20.4.2024. године; Решење о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта број: 06-9-20/2025-III од 21.2.2025. године).

Кonto 481931- Дотације верским заједницама. Приказано је извршење у износу од 5.389 хиљада динара.

Скупштина општине Лучани донела је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број: 06-73-14/2017-I од 27.12.2017. године и Правилник о изменама и допунама наведеног правилника број: 06-64-19/2021-I од 20.9.2021. године.

У току 2023. године општина Лучани расписала је Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама број: 119-31/2023-IV-05 од 11.12.2023. године, по коме су додељена средства у укупном износу од 1.987 хиљада динара, за две црквене организације. Начелник општинске управе је са изабраним црквеним општинама заључио Уговоре о додели средстава. Чланом 2 наведених уговора је предвиђено да се додељена средства пренесу авансно 100%. Наведеним организацијама средства су пренета у априлу и децембру 2024. године.

У току 2024. године расписан Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама број: 119-8/2024-IV-05 од 28.5.2024. године, по основу кога су додељена средства за пет организација у укупном износу од 3.402 хиљаде динара. Са свим црквеним



организацијама начелник Општинске управе закључио је Уговоре о додели средстава (уговори су закључени у јулу 2024. године). Као што је претходно наведено и код ових уговора је у члану 2 предвиђено да се средства преносе авансно 100%, а иста су за део организација пренета у октобру и децембру 2024. године.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су средства на име дотација верским заједницама преношена неколико месеци или чак годину дана након спровођења конкурса и закључења уговора (на пример СПЦ општини Гуча су средства пренета 09.12.2024. године, иако је уговор закључен 29.12.2023. године), иако је уговорено да се средства преносе авансно 100%, што није у складу са чланом 2 закључених Уговора о додели средстава са верским организацијама и чланом 12 Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број: 06-73-14/2017-I од 27.12.2017. године;

Кonto 481941- Дотације осталим удружењима грађана. Приказано је извршење у износу од 684 хиљаде динара.

Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број: 06-64-18/2021-I од 20.9.2021. године, којим је прописана процедура за доделу предметних средстава. Начелник Општинске управе расписао је дана 12.9.2024. године Јавни конкурс за доделу средстава за подстицање програма од јавног интереса који реализују удружења грађана из буџета општине Лучани у 2024. години. По спроведеној процедури донета је Одлука о избору програма удружења којима се додељују средства број: 119-19/2024-IV+9 од 12.12.2024. године, којом је одређено да се средства доделе за 10 удружења у укупном износу од 1.880 хиљада динара.

У 2024. години пренета су средства за три удружења у укупном износу од 684 хиљаде динара, са којима је начелник Општинске управе закључио уговоре. Према узорковној документацији, начелник је закључио уговор број: 401-132/2024-IV-05 од 25.12.2024. године са Удружењем ратних војних инвалида и истом су пренета средства у целокупном додељеном износу од 227 хиљада динара дана 31.12.2024. године, као и уговор број: 401-129/2024-IV-05 од 23.12.2024. године са Удружењем ратних војних инвалида и истом су ренета средства у целокупном додељеном износу од 222 хиљаде динара дана 25.12.2024. године,

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Средства су пренета удружењима којима су додељена у целокупном износу одмах након закључења уговора, уместо да се авансно пренесе 50%, а преосталих 50% средстава да се пренесе након достављања периодичног извештаја са валидном документацијом, што није у складу са чланом 18 Одлуке о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број: 06-64-18/2021-I од 20.9.2021. године и члановима 2 Уговора о додели средстава број: 401-132/2024-IV-05 од 25.12.2024. године и број: 401-129/2024-IV-05 од 23.12.2024. године.
- Додела средстава након спроведеног конкурса није извршена у складу са Одлуком о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса који реализују удружења број: 06-64-18/2021-I од 20.9.2021. године, јер су у 2024. години додељена средства и закључени уговори само са три удружења, иако су јавним конкурсом додељена средства за укупно 10 удружења;



2.2.1.3.19. Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате садржи синтетичка конта и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 71: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	601	601	449	449	75	100
Укупно организационе јединице		601	601	449	449	75	100
Укупно група 482000		902	902	513	513	57	100

Конто 482231- Градске таксе. Приказано је извршење у износу од 236 хиљада динара.

Јавна установа „Туристичка организација Чачка“ донела је Решење број: 100-19-24 од 6.1.2024. године, којим је утврђена накнада за коришћење заштићеног подручја Овчарско-Кабларске клисуре обвезнику општини Лучани, која за 2024. годину износи 236 хиљада динара. Висину накнаде је утврдила Туристичка организација као управљач заштићеног подручја, а у складу са Одлуком о накнадама за коришћење подручја „Предео изузетних одлика Овчарско - Кабларска клисура“ („Сл. Гласник РС“, бр.69/2021), за коју је Министарство финансија актом број: 401-00-00118/2019-04 од 16.01.2019. године утврдило да је у складу са Законом о коришћењу јавних добара.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3.20. Новчане казне и пенали по решењу судова - 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 72: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.000	11.000	10.430	7.090	64	68
Укупно организационе јединице		11.000	11.000	10.430	7.090	64	68
Укупно група 483000		11.135	11.135	10.565	7.225	65	68

Конто 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова. Приказано је извршење у износу од 9.122 хиљаде динара. Према узоркованој документацији предметно извршење се односи на трошкове принудне наплате по решењима јавних извршитеља, накнаду извршним повериоцима (физичка лица) за одузето земљиште, трошкове парничних поступака, накнаду за коришћење стадиона у Гучи, накнаду нематеријалне штете физичким лицима.

Плаћање у износу од 3.387 хиљада динара се односи на спор који је против општине Лучани као тужене водио ФК „Драгачево“ Гуча као тужилац, на име закупа стадиона у Гучи за време 57. Сабора трубача у Гучи, и по основу кога је тужиоцу на име главног дуга исплаћено 2.920 хиљада динара, на име трошкова парничног поступка износ од 326 хиљада динара са затезном каматом и на име трошкова извршног поступка 141 хиљада динара.

Са овог конта је вршено плаћање накнаде за одузето грађевинско земљиште физичким лицима, а на основу Решења Општинског суда у Гучи од 3.12.2024. године. Општина је по наведеном основу вршила плаћање као правни следбеник ПДП „Воћар продукт“ Гуча као противник предлагача. Целокупна накнада је наплаћена у извршним поступцима, где је на име главног дуга плаћено најмање 468 хиљада динара.

По пресуди основног суда у Ивањици П 580/23 од 28.12.2023. године и решењу јавног извршитеља ИИ 124/24 од 24.4.2024. године извршен је исплата укупног износа од 134



хиљаде динара, на име накнаде нематеријалне штете физичком лицу због претрпљених физичких болова и страха услед напада напуштених животиња и трошкова парничног и извршног поступка. Износ од 82 хиљаде динара се односи на накнаду нематеријалне штете са законском каматом, износ од 23 хиљаде динара на трошкове парничног поступка са каматом, док се преостали износ односи на трошкове извршног поступка.

По судском поравнању П бр. 561/24 од 23.8.2024. године извршена је исплата износа од 80 хиљада динара на име накнаде нематеријалне штете физичком лицу услед уједа паса. Општина Лучани није у току 2024. године редовно измиривала обавезе по судским одлукама, што је за последицу имало покретање великог броја извршених поступака пред јавним извршитељима, а самим тим и додатне трошкове на име спровођења извршења, који према узоркованој документацији износе најмање 864 хиљаде динара.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер обавезе по судским одлукама није измиривала у прописаним роковима, нити је преузете обавезе решавала споразумним путем (пре покретања поступка пред извршитељима), што је за последицу имало покретање поступка принудне наплате и плаћање трошкова извршног поступка у износу од најмање 864 хиљаде динара, што није у складу са чланом 43. Закона о извршењу и обезбеђењу;

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на име закупа стадиона у Гучи у износу од 2.920 хиљада динара на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на конту 421600 – Закуп имовине и опреме, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на име накнаде нематеријалне штете физичким лицима за претрпљене физичке болове и страх у износу од 162 хиљаде динара на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова. уместо на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на име накнаде за одузето земљиште физичким лицима (општина тужена као правни следбеник ПДП „Воћар продукт“ Гуча) у износу од најмање 468 хиљада динара на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова. уместо на конту 541100 – Земљиште, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 46:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе на има накнаде за одузето земљиште, накнаде за закуп непокретности других субјеката и накнаде нематеријалне штете планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.2.1.3.21. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи један синтетички и један аналитички konto истога назива, као и назив групе conta, на којем се књиже накнада штете неоправдано осуђених лица и остале накнаде штете.



Табела број 73: Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате динара

у 000

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.000	10.000	9.850	9.629	96	98
Укупно организационе јединице		10.000	10.000	9.850	9.629	96	98
Укупно група 485000		10.000	10.000	9.850	9.629	96	98

1) Општинска управа

Конто 485119- Остале накнаде штете. Приказано је извршење у износу од 9.850 хиљада динара, које се односи на накнаду штете услед уједа паса луталица и услед напада паса луталица на животиње физичких лица, накнаду штете физичким лицима због немогућности коришћења катастарске парцеле, накнаду штете на возилу оштећеног физичког лица, накнаду штете за одузето грађевинско земљиште и накнаду штете због пада на путу чије санирање је било у надлежности општине.

Скупштина општине донела је Правилник о поступку и начину решавања по захтевима за накнаду штете од напуштених животиња број: 06-25-11/2016-I од 3.6.2016. године. Правилником је предвиђено како ће се одредити висина материјалне штете која је учињена на животињама оштећених лица, али није одређено како ће се одредити висина материјалне и нематеријалне штете коју напуштене животиње причине оштећеним физичким лицима (ово је посебно значајно јер су судска и вансудска поравнања са физичким лицима закључивана на различите износе).

Накнада штете коју су напуштене животиње причиниле на животињама у власништву оштећених, одвијала се тако што је трочлана комисија (у саставу је био и доктор ветерине) разматрала поднете захтеве и сачињавала записнике о процени штете које је достављала Правобраниоцу, који је на основу свих доказа одлучивао да ли треба закључити вансудско поравнање.

Према узоркованој документацији у току 2024. године са овог конта је извршено плаћање по основу: (1) најмање 15 вансудских поравнања која су закључена ради накнаде материјалне штете физичким лицима због напада напуштених животиња на животиње у њиховом власништву; (2) најмање 11 судских поравнања која су закључена ради накнаде материјалне и нематеријалне штете коју су претрпела физичка лица услед напада напуштених животиња; (3) судске пресуде за накнаду штете физичком лицу због немогућности коришћења парцела, које су продата општини за изградњу бране (није исплатила, а изводила радове); (4) вансудског поравнања које је закључио ангажовани адвокат, ради накнаде штете физичком лицу (оштећено возило због рупе на коловозу); (5) Решења Општинског суда у Гучи ради накнаде за одузето грађевинско земљиште од стране бивше Среске комисије за ПЗФ Среза Драгачевског физичким лицима (општина плаћала као правни следбеник ПДП „Воћар продукт“ Гуча); (6) најмање три спора која су вођена по тужби Ловачког удружења, ради накнаде штете због напада напуштених животиња на животиње које се налазе у ловишту којим газдује тужилац; (7) вансудског поравнања које је закључио ангажовани адвокат, ради накнаде штете због пада на путу чије санирање је било у надлежности општине. У најмање једном предмету, за који је дана 01.3.2024. године плаћено 70 хиљада динара, уговор о вансудском поравнању је закључен 29.9.2023. године, односно пре процене штете и сачињавања записника комисије, који је сачињен 10.11.2023. године.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- У најмање једном предмету по основу кога је извршено плаћање у 2024. години, Уговор о вансудском поравнању је закључен пре процене штете и сачињавања записника од стране комисије, односно уговор је закључен 29.9.2023. године, а комисије је сачинила



записник о процени штете 10.11.2023. године, што није у складу са члановима 5 и 7 Правилника о поступку и начину решавања по захтевима за накнаду штете од напуштених животиња број: 06-25-11/2016-I од 3.6.2016. године;

- Закључено је најмање 11 судских поравнања (већину је закључио ангажовани адвокат), ради накнаде материјалне и нематеријалне штете коју су претрпела физичка лица услед напада напуштених животиња, уместо да се закључе вансудска поравнања и на тај начин смање трошкови парничног поступка у складу са чланом 3 Правилника о поступку и начину решавања по захтевима за накнаду штете од напуштених животиња број: 06-25-11/2016-I од 3.6.2016. године;
- Општина Лучани није интерним актом предвидела начин утврђивања висине накнаде материјалне и нематеријалне штете коју су напуштене животиње причиниле оштећеним физичким лицима, услед чега су закључивана судска и вансудска поравнања на различите износе (некад на 80 хиљада динара, а некад на 100 хиљада динара), односно нису ближе одређени критеријуми по којима ће се поступати у сваком конкретном случају;

Откривене неправилности:

- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе на име накнаде за одузето земљиште физичким лицима (општина тужена као правни следбеник ПДП „Воћар продукт“ Гуча) у износу од најмање 510 хиљада динара на конту 485119 - Остале накнаде штете уместо на конту 541100 – Земљиште, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе на има накнаде за одузето земљиште планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2.2.1.4.Издаци за нефинансијску имовину

2.2.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 74: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	375.148	373.758	192.580	203.547	54	106
2	ПУ "Наша радост"	901	901	900	900	100	100
Укупно организационе јединице		376.049	374.659	193.480	204.447	55	106
Укупно група 511000		378.940	377.550	195.357	206.324	55	106

1) Општинска управа

Конто 511231- Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели. Приказано је извршење у износу 35.098 хиљада динара.

А) Закључен је уговор број 404/1-2215/2023 од 1.8.2023. године са „Strabag“ доо Београд за радове на реконструкцији постојеће саобраћајнице са бицикличком стазом и одмориштима која спаја Лучане (Дљин) и Овчар бању у износу 77.315 хиљада динара без ПДВ-а, односно 92.778 хиљада динара са ПДВ-а. Закључена су три анекса уговора због



промене уговорене цене и према последњој измени уговорена вредност износи 104.530 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства су обезбеђена једним делом од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре по основу уговора број 400-107/2023 од 24.03.2023. године о суфинансирању инфраструктурних пројеката. Извршено је плаћање по рачуну CG23100030 од 5.12.2023. године и окончаној ситуацији број CG92300098 од 5.12.2023. године од „Strabag“ доо Београд за радове на реконструкцији постојеће саобраћајнице са бициклистичком стазом и одмориштима која спаја Лучане (Дљин) и Овчарбању - новембар и децембар 2023 у износу 37.582 хиљаде динара. Укупно изведени радови према окончаној ситуацији износе 86.074 хиљаде динара. По овој ситуацији у 2024. години је извршено плаћање у износу 27.582 хиљаде динара.

Б) Извршено плаћање ПДВ-а по претходно наведеној ситуацији у износу 7.516 хиљада динара.

Конто 511322- Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова. Приказано је извршење у износу 17.777 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404/1-1494/2024 од 12.7.2024. године са „Alfaco inženjering“ доо Чачак за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 2 - Дом здравља Гуча - Стационар у Гучи у износу 13.637 хиљада динара без ПДВ-а, односно 16.364 хиљаде динара са ПДВ-а. Извршено је плаћање по привременим и окончаној ситуацији број 405-2024 од 29.8.2024. године у укупном износу 14.814 хиљаде динара. Плаћен је ПДВ у износу 2.963 хиљаде динара. Књижења су извршена на конту 015115 Други објекти у припреми у износу 17.777 хиљада динара на дан 31.12.2024. године, уместо у тренутку пријема и књижења привремених ситуација. Радови су завршени, примљена је и исплаћена окончана ситуација, а радови се воде на конту објекти у припреми.

Конто 511323- Капитално одржавање објеката за потребе образовања. Приказано је извршење у износу 14.080 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404/1-1493/2024 од 12.7.2024. године са „Alfaco inženjering“ доо Чачак за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 1 - ОШ „Милан Благојевић“ у Лучанима у износу 13.983 хиљаде динара без ПДВ-а односно 16.779 хиљада динара са ПДВ-а. Извршено је плаћање по привременим и окончаној ситуацији број 404-2024 од 28.8.2024. године у укупном износу 14.080 хиљада динара. Плаћен је ПДВ у износу 2.816 хиљада динара. Радови су изведени на основу грађевинске дозволе број 404-1493-2024. Књижења су извршена на конту 015115 - Други објекти у припреми у износу 16.896 хиљада динара дана 31.12.2024. године уместо у тренутку пријема и књижења привремених ситуација. Радови су завршени, примљена је и исплаћена окончана ситуација, а радови се воде на конту објекти у припреми.

Конто 511331- Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела.

Приказано је извршење у износу 65.096 хиљада динара.

А) Закључен је уговор број 404/1-3043/2023 од 26.10.2023. године о извођењу радова на реконструкцији и санацији некатегорисаних путева на територији општине Лучани за партију број 12- МЗ Ђераћ - Матијашевићи са „Gradcoop“ доо Београд у износу 1.457 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.748 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључен је анекс уговора број 404/1-3043/ан 1/2023 од 5.7.2024. године због вишкова радова којим се уговорена вредност повећава и износи 1.602 хиљаде динара без ПДВ-а односно 1.922 хиљаде динара са ПДВ-ом. Средства су једним делом обезбеђена из буџета општине а једним делом (у износу 437 хиљада динара месна заједница путем добровољних трансфера од правних и физичких лица који су уплаћени на подрачун депозита. Шире описано у делу „Приходи“ подобласт „Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица“.



Б) Закључен је уговор број 404/1-3044/2023 од 26.10.2023. године о извођењу радова на реконструкцији и санацији некатегорисаних путева на територији општине Лучани за партију број 13- МЗ Живица-Матовићи са „Gradcoop“ доо Београд у износу 5.336 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.404 хиљаде динара са ПДВ-ом. Закључен је анекс уговора број 404/1-3044/ан 1/2023 од 5.7.2024. године због вишкова радова којим се уговорена вредност повећава и износи 5.866 хиљада динара без ПДВ-а односно 7.039 хиљада динара са ПДВ-ом. Средства су једним делом обезбеђена из буџета општине, а једним делом (у износу 1.601 хиљада динара месна заједница путем добровољних трансфера од правних и физичких лица који су уплаћени на подрачун депозита. Шире описано у делу „Приходи“ подобласт „Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица“.

В) Закључен је уговор број 404/1-1152/2022 од 23.6.2022. године о извођењу радова на реконструкцији и санацији некатегорисаних путева на територији општине Лучани у МЗ Марковица засеок горњи и доњи Јаовашевићи са „Gradcoop“ доо Београд у износу 5.618 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.742 хиљаде динара са ПДВ-ом. Закључена су три анекса уговора, последњи број 404/1-3004/2023 од 18.10.2023. године због вишкова радова којим се уговорена вредност повећава и износи 6.177 хиљада динара без ПДВ-а односно 7.413 хиљаде динара са ПДВ-ом. Испостављена је окончана ситуација број 232-23 од 15.12.2023. године у износу 5.742 хиљаде динара. По овој ситуацији извршено је плаћање у 2024. години у износу 5.335 хиљада динара.

Конто 511399- Капитално одржавање осталих објеката. Приказано је извршење у износу 45.666 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404/1-1290/2024 од 10.6.2024. године о извођењу радова на реконструкцији парка у оквиру рекреативног спортског центра у Лучанима са Каменорезачко - грађевинском радњом „Бојовић камен“ Горњи Милановац у износу 18.779 хиљада динара без ПДВ-а, односно 22.535 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључена су три анекса уговора због продужење рокова за извођење радова и због непредвиђених и вишкова радова. Према Анексу 3 број 404/1-1949/2024 од 27.9.2024. године уговорена вредност износи 21.406 хиљада динара без ПДВ-а, односно 25.687 хиљада динара са ПДВ-ом. Затварање аванса није вршено у тренутку пријема и књижења привремених и окончаних ситуација већ на крају године. Књижења на конту 015115 - Други објекти у припреми у износу 25.049 хиљада динара су извршена 31.12.2024. године уместо у тренутку пријема и књижења привремених ситуација. Радови су завршени, примљена је и исплаћена окончана ситуација, а радови се воде на конту објекти у припреми.

Табела број 75: Преглед испостављених ситуација

Ситуација	Број и датум	Износ
Авансна	2024-16 од 19.7.2024.	5.633.673
Прва привремена	22024-11 од 19.9.2024.	6.953.282
Друга привремена-	111 2024 од 31.10.2024.	5.690.687,30
Окончана	2024-15 од 31.12.2024.	3.116.145,70
Укупно плаћен ПДВ		3.655.528,46
		25.049.316

Радови су изведени на основу Решења о одобрењу за фазно извођење радова на реконструкцији парка у оквиру рекреативног центра Лучани број ROP-LUC-13261-ISAW-1/2024 (351-61/2024) од 29.4.2024. године.

Конто 511451- Пројектна документација. Приказано је извршење у износу 10.168 хиљада динара.

1) Општинска управа. Приказано је извршење у износу 9.067 хиљада динара.

Закључен је уговор број 404/1-2075/2024 од 16.10.2024. године са „Сигно“ доо Београд-Палилула о изради пројекта о реализацији услуге сигурних путева за децу од куће до школе у износу 3.192 хиљаде динара са ПДВ-ом (2.660 хиљада динара без ПДВ-а).



Пројекат је планиран Програмом за безбедност саобраћаја за 2024. годину и средства су обезбеђена из прихода од новчаних казни од саобраћајних прекршаја.

Табела број 76: Пројекат о реализацији услуге сигурних путева за децу од куће до школе

Назив	Количина	Цена по јединици мере без ПДВ-а	Цена по јединици мере са ПДВ-ом	Укупна цена без ПДВ-а	Укупна цена са ПДВ-ом
1	2	3	4	5 (2x3)	6 (2x4)
Припрема три врсте анкета (за децу, родитеље и наставно особље), анкетање циљних група и обрада прикупљених података	1	150.000,00	180.000,00	150.000,00	180.000,00
Израда научног елабората	1	650.000,00	780.000,00	650.000,00	780.000,00
Израда пројекта саобраћаја и саобраћајне сигнализације	1	160.000,00	192.000,00	160.000,00	192.000,00
Уређење саобраћајне и пешачке инфраструктуре	1	1.340.000,00	1.608.000,00	1.340.000,00	1.608.000,00
Едукације деце путем виртуелног полигона, са набавком и поделом промотивног материјала	1	360.000,00	432.000,00	360.000,00	432.000,00
Укупно				2.660.000,00	3.192.000,00

У обрасцу структуре цена, под ставком уређење саобраћајне и пешачке инфраструктуре није познато шта улази, с обзиром да се ради о набавци и уградњи саобраћајне инфраструктуре није позната цена појединачних знакова, вредност уградње односно радова на уградњи и остало, односно износ је дат паушално без навођења из чега се састоји и које су јединичне цене. Такође је у паушалном износу уговорена ставка 1 (припрема три врсте анкета, анкетање циљних група и обрада прикупљених података) и 5 (едукација деце путем виртуалног полигона) без навођења количина и јединичних цена свих појединачних услуга.

Према пројектном задатку саобраћајне незгоде у којима страдају деца су од највећих изазова којима се данас суочавају сви који се баве саобраћајем и циљ пројекта је да се утврде најчешће трасе кретања деце од куће до школе и анализирају потенцијално опасна места која се добијају анкетањем деце, њихових родитеља и наставног особља школе. Ставке које је неопходно испунити су: (1) припрема три врсте анкета и анкетање циљних група, (2) израда научног елабората који између осталог треба да садржи приказ обрађених података добијених анкетањем, и дефинисање најчешћих путања кретања деце од куће до школе, анализу постојећег стања саобраћаја и саобраћајне сигнализације и систематизацију типских решења за унапређење безбедности саобраћаја, предлог најважнијих мера за унапређење безбедности деце на посматраним трасама кретања и графичке прилоге који садрже приказ постојећег стања и предлога унапређења односно приказ пројектованог стања саобраћајне инфраструктуре и опреме пута; (3) израда пројекта саобраћаја и саобраћајне сигнализације; (4) уређење саобраћајне и пешачке инфраструктуре - постављање саобраћајне инфраструктуре; (5) едукација деце о правилном коришћењу сигурних путева од куће до школе путем виртуалног полигона. Рок за извршење услуга је 150 дана од дана потписивања уговора. Плаћање је извршено по рачуну број 2024-039 од 20.12.2024. године у износу 2.660 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.924 хиљаде динара јер ПДВ није обрачунат на изведене радове. Општинска управа је ПДВ платила у 2025. години. Фактурисан је целокупан уговорени износ без ПДВ-а а услуге и радови су изведени само за сигурни пут до ОШ „Мирко Пајић“ у МЗ Вичи. Према пројектном задатку, јавној набавци и закљученом уговору услуге су



уговорене за све школе на територији општине Лучани, а не само за наведену школу.

У самом елаборату се наводи и да путеви до ове школе нису ризични односно из мапе саобраћајних незгода на територији општине Лучани, сам извршилац услуге изводи закључак да се на овом путу до поменуте школе никада није догодила саобраћајна несрећа.

Извршено је књижење на конту 011311 - Остале некретнине и опрема у износу 2.924 хиљаде динара уместо да се књижење врши на конту 011140, где је требала бити прокњижена улица на коју се пројекат и радови односи.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Спроведен је поступак јавне набавке и закључен уговор са „Сигно“ доо Баоград-Палилула о изради пројекта за реализацију услуге сигурних путева за децу од куће до школе који је укључио услуге спровођења анкете, израде елабората и пројекта и извођење радова на постављању саобраћајне сигнализације у износу 2.660 хиљада динара са ПДВ-ом а плаћање је извршено на основу рачуна и документације из које је утврђено да су ове услуге извршене само за сигурне путеве до ОШ „Мирко Пајић“ у МЗ Вичи и плаћен је целокупан уговорени износ од 2.660 хиљада динара односно извршене су услуге у далеко мањем обиму у односу на уговорене јер нису обухваћене све школе, а извршено је плаћање уговореног износа;
- У обрасцу структуре цена, под ставком „уређење саобраћајне и пешачке инфраструктуре“ није познато шта садржи, с обзиром да се ради о набавци и уградњи саобраћајне сигнализације, није позната цена појединачне саобраћајне сигнализације, вредност уградње односно радова на уградњи и остало, односно износ је дат паушално без навођења из чега се састоји и које су јединичне цене. Такође је у паушалном износу уговорена ставка 1 (припрема три врсте анкета, анкетирање циљних група и обрада прикупљених података) и 5 (едукација деце путем виртуалног полигона) без навођења количина и јединичних цена свих појединачних услуга. Фактурисање је вршено на исти начин као и што је уговорено у паушалним износима;
- Затварање датог аванса за извођење радова на реконструкцији парка у оквиру спортског центра није вршено у тренутку пријема и књижења привремених и окончаних ситуација већ на крају године (31.12.2024. године). Књижења на конту 015115 - Други објекти у припреми у износу 25.049 хиљада динара су извршена 31.12.2024. године уместо у тренутку пристизања и завођења привремених ситуација, што све није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Књижења за извршена плаћања за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 2 - Дом здравља Гуча извршена су на конту 015115 - Други објекти у припреми у износу 17.777 хиљада динара на дан 31.12.2024. године, уместо у тренутку пријема и књижења привремених ситуација. Књижења за извршена плаћања за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 1-ОШ Милан Благојевић извршена су на конту 015115 - Други објекти у припреми у износу 16.896 хиљада динара на дан 31.12.2024. године, уместо у тренутку пријема и књижења привремених ситуација, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

- Општинска управа је издатке у износу од 17.777 хиљада динара за завршене радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 2 - Дом здравља Гуча - Стационар у Гучи евидентирала на конту 015115 - Други објекти у припреми иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација августа 2024. године, и на овај начин је више исказано стање на овом конту, и мање исказано на конту групе - 011000 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном



класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је издатке у износу од 16.896 хиљада динара за завршене радове на на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 1-ОШ Милан Благојевић евидентирала на конту 015115 - Други објекти у припреми, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација августа 2024. године, и на овај начин је више исказано стање на овом конту, и мање исказано на конту групе 011000 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Дати су аванси по предрачуна за реконструкцију парка у оквиру спортског центра у износу 5.634 хиљада динара и исти су књижени на конту 123211 - Аванси за набавку материјала уместо на конту 015215 - Аванси за друге објекте, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је издатке у износу од 25.049 хиљада динара за завршене радове на на реконструкцији парка у оквиру рекреативног спортског центра у Лучанима евидентирала на конту 015115 - Други објекти у припреми, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација августа 2024. године, и на овај начин је више исказано стање на овом конту, и мање исказано на конту групе 011000 - Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неправилним евидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима и прецењивања вредности имовине.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 48:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да сву имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником.

2) Предшколска установа

Контно 511451- Пројектна документација. Приказано је извршење у износу 900 хиљада динара. Извршено је плаћање по рачуну ПР Агенција за инжењеринг „САГ пројект“ Чачак број 001/24 од 18.2.2024. године и уговору број 139 за набавку услуга израде пројектне документације за изградњу гасне котарнице и инсталације генератора за потребе ПУ „Наша радост“ вртић „Бамби“ у Гучи у износу 900 хиљада динара са ПДВ-ом. Рачун је потписан од стране лица које је добро примило и од стране лица које је вршило контролу исправности рачуна. Није вршено књижење на контима групе 0, радови још увек нису изведени по пројекту.

Откривена неправилност:

-У консолидованом билансу стања и у Билансу стања Предшколске установе мање је исказано стање на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми у износу 900 хиљада динара за пројекат за изградњу гасне котарнице и инсталације генератора за потребе ПУ „Наша радост“ вртић „Бамби“ у Гучи, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 49:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.2.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 77: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.323	4.323	3.985	4.060	94	102
2	ПУ "Наша радост"	905	905	901	901	100	100
3	Културни центар општине Лучани	1.821	1.821	777	244	13	31
Укупно организационе јединице		7.049	7.049	5.663	5.205	74	92
Укупно група 512000		7.101	7.200	5.678	5.220	73	92

1) Општинска управа.

Конто 512221-Рачунарска опрема. Приказано је извршење у износу 3.212 хиљаде динара.

А) Закључен је уговор број 404/1-1155/2024 од 22.05.2024. године о набавци рачунарске опреме-партија 1 -набавка опреме за увођење електронског система за вођење седница и гласање (Е парламент) са ПЦ БООМ БООМ Бедина варош у износу 1.753 хиљаде динара без ПДВ-а односно 2.104 хиљаде динара са ПДВ-а. Чланом 4 уговорено је авансно плаћање у висини 30% вредности уговора. У току 2024. године укупно је плаћено 2.104 хиљаде динара.

Б) Закључен је уговор број 404/1-429/2024 од 19.2.2024. године о набавци рачунарске опреме са „УСПОН“ доо Чачак у износу 727 хиљада динара без ПДВ-а односно 872 хиљаде динара са ПДВ-а. У току 2024. године укупно је плаћено 872 хиљаде динара по рачуну број Р-01/08/03/24-ВП11 од 19.3.2024. године. Књижење је вршено на контима класе 0 (011222-рачунарска опрема).

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2) Предшколска установа.

Конто 512611- Опрема за образовање. Приказано је извршење у износу 901 хиљаде динара.

Извршено је плаћање по рачуну „Фриго Жика“ доо Рума број 24-РН013000119 од 4.7.2024. године и уговору број 1011 за набавку електричног казана у износу 880 хиљада динара са ПДВ-ом. Достављена је отпремница број ОТ-24-РН013000119 од 4.7.2024. године. Рачун и отпремница су потписани од стране лица које је добро примило. Извршена су књижења на контима класе 0 и 3 (011261 и 311112).

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

3) Културни центар.

Конто 512631- Опрема за културу. Приказано је извршење у износу 571 хиљада динара.

А) Извршено је плаћање по рачуну „Lyra style“ доо Београд број Фа-301-0/24 од 31.7.2024. године и уговору број 798 од 29.7.2024. године у износу 533 хиљаде динара за набавку музичких инструмената – награде на 63. Драгачевском сабору трубача и то Cervený Fluegel horn, 2 комада по јединичној цени од 206 хиљада динара са ПДВ-ом, Bass drum Драгачевски 2 комада по јединичној цени 61 хиљаде динара са ПДВ-ом. Музички



инструменти су набављени као награда за најбољег трубача у омладинској конкуренцији, сениорској конкуренцији, најбољи оркестар у омладинској конкуренцији и у сениорској конкуренцији 63. Драгачевског сабора трубача. Један део рачуна је плаћен средствима из донација у износу 61 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Културни центар је расходе у износу од 533 хиљаде динара на име набавки награда за победнике на 63. Драгачевском сабору трубача, погрешно планирао, извршио и евидентирао на конту 512631 - Опрема за културу, уместо на конту 423712 - Поклони, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају

Препорука број 50:

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

2.2.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетичка конта на којима се књижи нематеријална имовина и аналитичка конта издатака за компјутерске софтвере, издатке за књижевна и уметничка дела и остале издатке за нематеријална основна средства.

Табела број 78: Нематеријална имовина

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.441	1.441	1.440	1.440	100	100
Укупно организационе јединице		1.441	1.441	1.440	1.440	100	100
Укупно група 515000		1.761	1.761	1.519	1.519	86	100

1) Општинска управа Лучани.

Кonto 515111- Компјутерски софтвер. Приказано је извршење у износу 1.440 хиљада динара. Закључен је уговор број 404/1-1156/2024 од 22.05.2024. године о набавци софтверског решења регистратора инфраструктурних објеката и софтверског решења за потребе скупштинског рада- партија 2 -набавка опреме за увођење електронског система за вођење седница и гласање (Е парламент) са OKTA SOLUTIONS доо Чачак у износу 1.200 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.440 хиљада динара са ПДВ-а. Извршено је плаћање по рачуну број 2024-238 од 6.6.2024. године. Књижење је извршено и на одговарајућим контима класе о (016111-компјутерски софтвер).

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.4.4. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за набавку земљишта и издаци за побољшање земљишта.

Табела број 79: Земљиште

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.950	3.950	1.413	2.391	61	169
Укупно организационе јединице		3.950	3.950	1.413	2.391	61	169
Укупно група 541000		3.950	3.950	1.413	2.391	61	169



Приказано је извршење у износу 1.413 хиљада динара.

Извршено је плаћање по уговору од 22.3.2024. године између општине Лучани и пет физичких лица који су сувласници на непокретности која је предмет уговора, односно њиве 6 класе површине 33,45 ара у износу 1.378 хиљада динара, односно 41 хиљаду динара по ару. Скупштина општине је донела одлуку о прибављању непокретности у јавну својину општине Лучани (Службени гласник општине Лучани број 23/2023). Скупштина општине је донела Одлуку о прибављању непокретности у јавну својину (Службени гласник општине Лучани број 1/2024. Извршено је књижење на групи конта 014000 Природна имовина дана 28.3.2024. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

2.2.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима - група 611000

Табела број 80: Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	34.000	34.000	34.000	34000	100	100
Укупно организационе јединице		34.000	34.000	34.000	34.000	100	100
Укупно група 611000		34.000	34.000	34.000	34000	100	100

Конто 611511 - Отплата главнице осталим домаћим кредиторима. У току 2024. године евидентиран је повраћај краткорочне позајмице са осталих рачуна на Консолидованом рачуну трезора у износу 34.000 хиљада динара. Позајмице су коришћене на основу Решења председника општине, сходно члану 8. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидован рачуна трезора општине Лучани број 06-55-5/2016-III од 17.11.2016. године и број 06-30-2/2017-III. Укупно позајмљена и враћена средства у 2024. години износила су 34.000 хиљада динара.

Давање позајмица корисницима буџета локалне власти је регулисано чланом 9. Закона о буџетском систему, да се средства буџета локалне власти, ДКБС И ИКБС средстава тог буџета као и других корисника јавних средстава који су укључени у Консолидовани рачун трезора локалне власти, воде и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти. Локални орган Управе, надлежан за финансије ближе уређује начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна само у оквиру трезора јединице локалне самоуправе.

2.2.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Лучани за текућу и претходну годину.

Табела број 81: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.117.663	1.151.705	1.151.705	-14.345
700000	Текући приходи	1.117.490	1.149.841	1.149.841	0
710000	Порези	670.019	792.110	792.110	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	507.364	596.445	596.445	0
713000	Порез на имовину	112.974	128.105	128.105	0



714000	Порез на добра и услуге	24.950	34.313	34.313	0
716000	Други порези	24.731	33.248	33.248	0
730000	Донације и трансфери	379.757	293.539	293.539	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	397.757	293.539	293.539	0
740000	Други приходи	67.453	63.989	63.989	0
741000	Приходи од имовине	3.649	9.841	9.841	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	28.685	31.060	30.957	-103
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	10.976	358	358	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	24.107	22.211	7.969	+103 -14.345
745000	Мешовити и неодређени приходи	36	519	519	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	261	198	198	0
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	261	198	198	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		5	5	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	173	1.864	1.864	0
810000	Примања од продаје основних средстава	159	520	520	0
841000	Примања од продаје земљишта	14	1.344	1.344	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.071.014	1.125.519	1.151.705	
400000	Текући расходи	834.655	921.552		
410000	Расходи за запослене	196.139	221.922	222.008	86
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	155.697	175.555	175.555	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	23.601	26.435	26.435	0
413000	Накнаде у натури	1.145	1.393	21	-1.372
414000	Социјална давања запосленима	3.502	4.330	4.330	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	9.791	10.660	10.660	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.403	3.549	5.007	+1.458
420000	Користићење услуга и роба	354.389	397.274	388.457	-8.817
421000	Стални трошкови	51.321	56.696	86.722	+30.026
422000	Трошкови путовања	3.057	4.133	3.747	-386
423000	Услуге по уговору	87.464	90.442	90.509	+67
424000	Специјализоване услуге	93.236	107.090	79.790	-27.300
425000	Текуће поправке и одржавање	96.684	114.046	102.784	-11.262
426000	Материјал	22.627	24.867	24.905	+38
450000	Субвенције	64.561	55.190	48.721	6.469
451000	Субвенција јавним нефинс.пред. и орг	50.806	48.421	48.721	+300 +24.622 -24.622
454000	Субвенције приватним предузећима	13.755	6.769	0	-6.769
460000	Донације, дотације и трансфери	104.135	113.996	113.996	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	98.748	111.873	109.782	-2.091 -2.940 +2.940
464000	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	4.646	1.738	3.829	+2.091
465000	Остале дотације и трансфери	741	385	385	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	68.509	77.196	83.965	6.769
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	68.509	77.196	83.965	+6.769 +1.218 -1.218
480000	Остали расходи	46.922	55.974	52.921	-3053
481000	Дотације невлаиним организацијама	33.784	35.024	35.532	+508
482000	Порези, обавезне таксе и казне	452	513	513	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.372	10.565	7.225	-3.340
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.654	22	22	0
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	4.660	9.850	9.629	-221
500000	Издаци за нефинансијску имовину	236.359	203.967	215.354	11.487
510000	Основна средства	234.752	202.554	212.963	10.509
511000	Зграде и грађевински објекти	229.444	195.357	206.324	+10.967
512000	Машине и опрема	4.975	5.578	5.120	-458
515000	Нематеријална имовина	333	1.519	1.519	0
540000	Природна имовина	1.607	1.413	2.391	978
541000	Земљиште	1.607	1.413	2.391	+978
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	46.649	26.185		
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит				



	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	4.640	24.434		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.030			
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.610	24.433		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	5.505	4.926		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	5.505	4.926		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	45.784	45.693	31.348	-14.345
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ(за пренос у наредну годину)	45.784	44.881		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	45.686	44.840		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	45	41		

2.2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2024. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.151.705 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.117.663 хиљаде динара, чини повећање од 3%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода (Образац 2) неправилно исказани у износу 103 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног нису одразили на коначан резултат пословања. Међутим, у консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 14.345 хиљада динара, због евидентирања прихода у већем износу приликом преноса средстава са наменског депозитног рачуна на прописане уплатне рачуне јавних прихода трезора општине Лучани. *Више описано код Прихода и примања.*

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 14.345 хиљада динара, због евидентирања прихода у већем износу приликом преноса средстава са наменског депозитног рачуна на прописане уплатне рачуне јавних прихода трезора општине Лучани;

Ризик:

Уколико се приходи периода не евидентирају у складу са прописима јавља се ризик да ће приходи бити исказани у већем износу и тачно утврђен резултат пословања.

Препорука број 51:

Препоручујемо одговорним лицима општине (1) да приходе евидентирају у складу са прописима..

2.2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2024. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 1.125.519 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 1.071.014 хиљада динара, чини увећање од 5,08%.



Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) неправилно исказани у укупном износу од 105.042 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног нису одразили на коначан резултат пословања.

2.2.2.3. Резултат пословања

Општина Лучани је у 2022. години на ОП-2346 у колони 5 Консолидованог биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски суфицит у износу од 26.185 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5).

Буџетски суфицит коригован је за износ од 19.508 хиљаде динара и то за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који су коришћени за покриће расхода и издатака текуће године. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2024. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 45.693 хиљада динара и исказан на конту 321121.

Укупан износ утврђеног суфицита у Обрасцу 2 на Ознаци ОП 2360 исказан је као (1) Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу 44.840 хиљада динара и (2) Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу 41 хиљаду динара.

У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више су исказани текући приходи (класа 700000) најмање у износу од 14.345 хиљада динара, због евидентирања прихода у већем износу приликом преноса средстава са наменског депозитног рачуна на прописане уплатне рачуне јавних прихода трезора општине Лучани. *Више описано код Прихода и примања.*

Нису потписани сви годишњи завршни извештаји од стране одговорних лица месних заједница, и то: МЗ Лучани, МЗ Доњи Дубац, МЗ Котража, МЗ Рти, МЗ Кошани, МЗ Расовац, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Откривене неправилности:

- У консолидованом Билансу прихода и расхода (Образац 2) више је исказан Вишак прихода и примања - суфицит у износу од најмање 14.345 хиљада динара што није у складу са чланом 7 став 6 и став 7 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ОСОО и буџетских фондова.

Нису потписани сви годишњи завршни извештаји од стране одговорних лица месних заједница, и то: МЗ Лучани, МЗ Доњи Дубац, МЗ Котража, МЗ Рти, МЗ Кошани, МЗ Расовац, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се приходи периода не евидентирају у складу са прописима јавља се ризик да ће приходи бити исказани у већем износу и тачно утврђен резултат пословања.

Препорука број 52:

Препоручујемо одговорним лицима општине да резултат пословања утврђују у исправним износима и да одговорна лица директних и индиректних корисника потпишу обрасце годишњег финансијског извештаја



2.2.3. Биланс стања – Образац 1

2.2.3.1. Попис имовине и обавеза

(1) **Директни корисници.** В.д. начелника Општинске управе донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године. Дана 15.11.2023. године начелник Општинске управе донео је Правилник о измени правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2023-IV од 15.11.2023. године, у коме је додато да се исти односи и на Месне заједнице, односно да ће попис Месних заједница извршити исте комисије и на исти начин као и попис Општинске управе.

Начелник Општинске управе донео је дана 20.11.2024. године три Решења о образовању комисија за попис, и то: (1) Решење о образовању комисије за попис зграда и грађевинских објеката број: IV-119-35/2024, (2) Решење о образовању комисије за попис опреме број: IV-119-36/2024 и (3) Решење о образовању комисије за попис финансијске имовине и обавеза број: IV-119-37/2024. Пописне комисије имају председника, заменика председника, чланове и заменике чланова. Одређена лица су истовремено чланови две или све три комисије.

Председници пописних комисија донели су Планове рада дана 20.11.2024. године, и то број: IV-119-38-1/2024, IV-119-38-2/2024 и IV-119-38-3/2024.

Пописне комисије сачиниле су Извештаје о попису, и то: (1) Извештај о попису зграда и грађевинских објеката број: IV-119-35-3/2024 од 17.01.2025. године, (2) Извештај о попису опреме број: IV-119-36-11/2024 од 16.01.2025. године и (3) Извештај о попису финансијске имовине и обавеза број: IV-119-37-39/2024 од 14.02.2025. године. У свим извештајима је наведено само вредносно стање имовине из књиговодствене евиденције на дан 31.12.2024. године. Попис финансијске имовине и обавеза је извршен за све директне буџетске кориснике. Начелник Општинске управе донео је Одлуку број: IV-119-34-1/2024 од 20.02.2025. године, којом су усвојени извештаји о попису.

Откривене неправилности:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године и измена правила број: 110-11/2023-IV од 15.11.2023. године нису у потпуности усклађени са важећим републичким Правилником о попису ("Сл. гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018), и то у делу да пописна комисија мора имати и заменика председника и заменике чланова. Поред тога наведена акта се односе само на Општинску управу, док остали директни буџетски корисници немају интерни акт о попису;
- План рада комисије за попис финансијске имовине и обавеза није усклађен са решењем о образовању комисија у погледу рок за достављање извештаја (у решењу је 10.02.2025. године, а у плану 31.01.2025. године), притом су планове рада саставили (потписали) само председници комисије, уместо да исте сачине сви чланови комисије, јер су сви они одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 6 став 8 и чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинска управа је поред свог спровела попис и других директних буџетских корисника (Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво), уместо да сваки корисник спроведе посебан попис (акте у току пописа за све директне кориснике је доносио начелник Општинске управе, уместо одговорног лица директног корисника), што није у складу са члановима 2 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Комисија за попис нефинансијске имовине није утврдила стварно стање на терену, односно стварне површине за део предметне имовине (водоводи, канализације, резервоари, базени за воду, пумпне станице, подлога за игралиште у Гучи, спортски објекат Горачићи, објекат и земљиште дечијег вртића у Гучи, котларница у Гучи, зграда коју користи ЈП Драгачево путеви, зграда вртића у Лучанима, базен и помоћни објекат Гуча, партерно уређење испред општине, мотел Гуча, затворени базен у Гучи, сви су пописани са количином 1 уместо у одговарајућим мерним јединицама; Марковица помоћна зграда, школа Дљин, спортски центар у Гучи, игралиште код средње школе, стајалиште и мост у Пухову, игралиште у Велесу, игралиште и плато код Основне школе у Гучи није наведено стање по попису), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године;
- Општинска управа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример игралиште код средње школе и затворени базен у Гучи се води по комаду; базен и помоћни објекат у Гучи, као и стајалиште и мост у Пухову се воде под истим инвентарским бројем и са укупном површином, тако да није могуће утврдити површину сваког објекта; партерно уређење испред општине и систем видео надзора се воде без спецификације из чега се састоје; пдв за саобраћајне објекте у припреми се води као путеви и то по комаду), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У пописним листама за неколико основних средстава није наведен инвентарски број (на пример мултифункционални уређај је пописан у количини 2 са једним инвентарским бројем), што отежава идентификацију имовине приликом пописа, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године;
- Нису утврђене стварне количине за део нефинансијске имовине (на пример сет столица за одборнике и систем видео надзора су пописани са колиином 1; notebook у канцеларији број 13 и фитнес справе на отвореном није наведена количина у пописним листама), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године;
- Предмет пописа биле су непокретности које су дате на коришћење другим правним субјектима (на пример објекат вртића у Гучи, зграда Центра за социјални рад, зграда ЈП Драгачево путеви, објекти које користе Месне заједнице, зграда ЈП Дирекције, зграда и складиште Комуналца, зграда вртића у Лучанима, зграда Културног центра), уместо да пописна комисија од корисника непокретности прибави пописне листе у којима ће бити пописане непокретности које се користе, што није у складу са члановима 4 став 4 и 10 став 1 тачка 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа



имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године;

- Није извршено ближе описивање имовине која се пописује и уношење тих података у пописне листе (дуборез, спортски објект Горачићи, алармна централа, доградња вртића у Гучи, спортски центар у Гучи, систем видео надзора), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године;

- Нису пописана на посебним пописним листама возила која су дата на коришћење општини (школа фабрика регистарских ознака BG2374HC и школа фабрика регистарских ознака BG1425ZS), док су пописане ствари које не требају бити предмет пописа (порез на пренос апсолутних права у количини 1), што све није у складу са члановима 3 и 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 11 и 14 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године;

- Извештаји о извршеном попису нафинансијске имовине не садрже стварно и књиговодствено стање имовине (наведено само вредносно по контима), притом нису наведени предлози и објашњења комисија у вези са датим предлозима за искњижење (за дечије игралиште на Новој колонији у пописним листама стоји да се искњижава по налогу комисије, без навођења разлога за искњижење) и разложима зашто за део непокретности није уписано стање по попису у пописним листама (на пример Марковица помоћна зграда, школа Дљин, спортски центар у Гучи, игралиште код средње школе, стајалиште и мост у Пухову, игралиште у Велесу, игралиште и плато код Основне школе у Гучи), што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године;

- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања, из разлога што приликом пописа за део имовине није утврђено стварно стање или непокретности нису пописане у одговарајућим јединицама мере, што није у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 21 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Лучани.

Препорука број 53:



Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерни правилник о попису усклади са важећим републичким правилником; (2) да се у погледу рокова ускладе акта донета приликом пописа и да се план рада донесе од стране свих чланова пописне комисије; (3) да сваки директни буџетски корисник спроведе посебан попис; (4) да се на терену утврди стварно стање односно стварне површине непокретности; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (7) да се утврде стварне количине пописане имовине; (8) да се имовина која је дата на коришћење другим привредним субјектима, попише од стране тих субјеката; (9) да се изврши ближе описивање имовине која се пописује и да се ти подаци унесу у пописне листе; (10) да се на посебним пописним листама попише имовина која је добијена на коришћење и да се не пописују ствари које не могу бити предмет пописа; (11) да извештаји о попису садрже све прописане податке; (12) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (13) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима;

(2) Предшколска установа „Наша радост“ Лучани. Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства број: 749/2 од 23.05.2013. године, којим је између осталог регулисан и поступак спровођења пописа имовине и обавеза. Директор Предшколске установе донео је Одлуку о покретању редовног годишњег пописа имовине и обавеза број: 2191 и Решење о образовању комисија за попис број: 2191/1 оба од 26.11.2024. године, којима су образоване две пописне комисије, и то комисија за попис нефинансијске имовине и комисија за попис финансијске имовине и обавеза. Обе комисије имају председника, заменика председника, чланове и заменике чланова. Пописне комисије су дана 02.12.2024. године донеле Планове рада број: 2236/1 и 2236/2, по којима ће спроводити попис.

Пописне комисије сачиниле су Извештаје о попису и то: (1) Извештај о попису финансијске имовине и обавеза број: 126 од 27.01.2025. године и (2) Извештај о попису нефинансијске имовине број: 127 од 27.01.2025. године. Председник Управног одбора донео је Одлуку број: 172/1 од 31.01.2025. године, којим су усвојени ови извештаји.

Откривене неправилности:

- Планове рада пописних комисија донео је само председник комисије, иако је прописано да план рада саставља пописна комисија и да су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, притом рок за израду Извештај о попису нефинансијске имовине није усклађен у Одлуци и образовању комисије и Плану рада комисије (25.01 и 15.01), што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- У пописним листама основних средстава и ситног инвентара нису наведени инвентарски бројеви за сву имовину која је предмет пописа (један инвентарски број, а пописано више количина), што отежава идентификацију имовине, посебно оних јединица који су предложени за расход, што није у складу са члановима 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- За већину робе која се налази у магацину у пописним листама није наведена ни количина нити било какво објашњење или закључак пописне комисије, тако да није могуће утврдити да ли је роба пописана, односно колике су стварне количине исте, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања



књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 37 Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 749/2 од 23.05.2013. године;

- Пописне листе ситног инвентара не садрже податке о томе са стањем на који дан је вршен попис, односно није могуће утврдити да ли је попис извршен са стањем на дан 31.12. текуће године, како је прописано чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 37 Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 749/2 од 23.05.2013. године;

- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (више основних средстава се води под једним инвентарским бројем), што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа није извршила свеобухватан попис нефинансијске имовине, односно попис објеката који су им дати на коришћење, и то на посебним пописним листама које се затим достављају власнику истих, што није у складу са чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 37 Правилника о организацији буџетског рачуноводства број: 749/2 од 23.05.2013. године;

- Извештаји о попису не садрже све прописане елементе, с обзиром да Извештај о попису финансијске имовине не садржи стање у благајни, док Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи разлике између стварног и књиговодственог стања робе у магацину (за већину робе не постоји стање у пописним листама), податке о разлозима за расход сваке јединице основног средства и ситног инвентара посебно (наведено је само опште за све) и примедбе и објашњења радника који рукују овом имовином (за расход је предложено 44 јединице основних средстава и 469 јединица ситног инвентара), што све није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Предшколске установе.

Препорука број 54:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се у погледу рокова ускладе акта донета приликом пописа и да се план рада донесе од стране свих чланова пописне комисије; (2) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се исти унесу у пописне листе; (3) да се у пописним листама наведу стварне количине за сву имовину која је предмет пописа; (4) да пописне листе садрже све прописане податке; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да се на посебним пописним листама изврши попис имовине која је добијена на коришћење; (7) да извештаји о попису садрже све прописане податке; (8) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима;



(3) Културни центар општине Лучани у Гучи. Управни одбор центра донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 1176 од 28.12.2017. године. Директор Културног центра донео је Одлуку о спровођењу редовног пописа број: 1064 од 20.11.2024. године и Решења о именовању комисија за попис број: 1065 и број: 1066 оба од 20.11.2024. године. Решењима је формирана иста комисија за попис, која има председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. У решењу број: 1065 наводи се да су предмет пописа покретне и непокретне ствари, основна средства, опрема, новчана средства у благајни, краткорочна и дугорочна права и потраживања, док се у решењу број: 1066 наводи да је предмет пописа ванбилансна евиденција. Пописна комисија донела је План рада број: 1099 од 05.12.2024. године, у коме је наведена имовина која ће бити предмет пописа, у складу са претходно донетим решењима, али није наведено да ће се вршити попис обавеза. Пописна комисија сачинила је Извештај о попису број: 24 од 24.01.2025. године, који према писаној информацији број: 50 од 05.02.2025 године још увек није усвојен од стране надлежног органа вршиоца пописа. У извештају о попису, у делу који се тиче финансијске имовине и обавезе наведено је стање у износу од 100 хиљада динара на контима 123231 и 291213, док према закључном листу стање на овим контима на дан 31.12.2024. године износи 162 хиљаде динара, такође према извештају стање на контима 311111, 311112 и 311161 износи 112.782 хиљаде динара док према закључном листу укупно стање на конту 311100 износи 112.981 хиљаду динара.

Откривене неправилности:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа број: 1176 од 28.12.2017. године није усклађен са актима донетим приликом спровођења пописа и са списком корисника јавних средстава, и то у погледу назива буџетског корисника који спроводи попис (стоји Центар за културу и спорт уместо Културни центар);
- Комисији за попис опреме и ситног инвентара пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним номенклатурним бројевима, већ су за опрему бројеви уписани од стране комисије приликом пописа, док за инвентар не постоје номенклатурни бројеви у пописним листама, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 1176 од 28.12.2017. године;
- Комисији за попис непокретности пре почетка пописа односно пре утврђивања стварног стања били су доступни подаци из књиговодства о површинама истих (на пример за спортски центар је стање по попису идентично стању по књигама наведено је „4.800 m² + ограда стадион“, односно само је преписан податак из књиговодства без одређивања укупне површине, иста ситуација је и са осталим непокретностима), што није у складу са чланом 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 1176 од 28.12.2017. године;
- Није извршено ближе описивање имовине која је предмет пописа (озвучења, телефонска централа, опрема за видео презентацију) и комисија није у пописним листама назначила разлоге за расход сваког појединачног основног средства које је предложено за расход (микрофон, дигитални фото апарат, столице), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника



буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 1176 од 28.12.2017. године;

- Културни центар не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извештај о попису не садржи количински односно површински изражено стварно и књиговодствено стање нефинансијске имовине (наведено само вредносно), док попис дела финансијске имовине није извршен према стању у пословним књигама (стање на контима 123200, 291200 и 311100), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 10 и 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 1176 од 28.12.2017. године;

- Извештај о попису није усвојен од стране надлежног органа вршиоца пописа у прописаном року, услед чега у тренутку достављања документације од стране субјекта ревизије (фебруар 2024. године), није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, што све није у складу са члановима 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центра за културу и спорт општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 1176 од 28.12.2017. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Културног центра.

Препорука број 55:

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерни акт о попису усклади са актима донета приликом пописа и списком корисника јавних средстава; (2) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са свим прописаним подацима; (3) да се пописној комисији не дају подаци из књиговодства о површини непокретности, пре утврђивања стварног стања; (4) да се изврши ближе описивање имовине која се пописује и да се ти подаци унесу у пописне листе, као и да се у пописним листама наведу разлози за расход сваког основног средства појединачно; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да извештај о попису садржи све прописане податке; (7) да се извештаји о попису усвоје од стране надлежног органа и да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (8) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима;



(4) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча. Директор Туристичке организације донео је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 407/2022 од 24.11.2023. године. Одлуком о попису и образовању комисије за попис број: 486/24 од 18.12.2024. године коју је донео директор, формирана је комисија за попис финансијске и нефинансијске имовине и обавеза, која има председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. У одлуци је наведено да ће се попис извршити са стањем на дан 18.12. 2024. године. Директор је донео и Упутство о попису број: 487/24 од 18.12.2024. године. Пописна комисија донела је План рада број: 488/24 од 18.12.2024. године.

Пописна комисија сачинила је Извештај о попису број: 511/2024 од 31.12.2024. године. Управни одбор је донео Одлуку број: 508-6/2024 од 31.12.2024. године којим је усвојен Извештај о попису. Директор Туристичке организације дао је дана 14.02.2025. године писану информацију број: 82/2025, у којој се наводи да Туристичка организација још увек није извршила књижење свих извода за 2024. годину, па није јасно како је извршен попис имовине и обавеза односно како је утврђено књиговодствено стање ако је књижење још увек у току.

У пописној листи је опрема наведена али нису достављени докази из којих евиденција су преузети подаци у пописне листе, с обзиром да Туристичка организација не води помоћне књиге основних средстава а и у главној књизи у 2024. години није преузето почетно стање опреме из 2023. године. У извештају о извршеном попису је наведено стање на конту 011200 Опрема, без навођења аналитичких и субаналитичких конта, односно наведено је да је књиговодствена вредност машина и опреме на дан 31.12.2024. године 1.003 хиљаде динара (садашња вредност) али нису достављени докази из које књиговодствене евиденције су ови подаци преузети јер се у књиговодственој евиденцији Туристичке организација ова опрема не води. *Шире описано у делу 011200 Опрема.*

Откривене неправилности:

- Интерни акт Туристичке организације односно Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 407/2022 од 24.11.2023. године није у потпуности усклађен са важећим републичким Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл. гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018), и то у погледу рокова за доношење акта о формирању комисије и за доношење плана рада комисије, одређивања лица која могу бити чланови комисије и друго;
- Рок за достављање Извештаја о попису надлежном органу вршиоца пописа, није усклађен у Одлуци о образовању пописне комисије и Плану рада комисије (20.01.2025. године и 31.12.2024. године);
- Акт о попису и образовању комисије за попис број: 486/24 није донет до 1. децембра текуће године, већ 18. децембра, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Према Одлуци о попису и образовању комисије за попис број: 486/24 од 18.12.2024. године и достављеним натуралним пописним листама редован попис Туристичке организације за 2024. годину извршен је са стањем на дан 18.12.2024. године, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 407/2022 од 24.11.2023. године;



- План рада пописне комисије није донет до 10. децембра текуће године, већ 12. децембра, притом је план донео само председник комисије, иако је прописано да план рада саставља пописна комисија и да су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа, што није у складу са чланом 8 став 1 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Туристичка организација не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису дати подаци из књиговодства, јер се помоћне књиге не воде, а у главној књизи није преузето почетно стање из претходне године, а књижење пословних промена за 2024. године је вршено у току 2025. године, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У натуралним пописним листама које је сачинила комисија приликом пописа, наведено је само стање по књигама основних средстава који се предмет пописа (притом није јасно из којих књига је стање преузето јер Туристичка организација не води помоћне књиге и евиденције а у главној књизи у 2024. години није преузето почетно стање из 2023. године), притом за већину средстава стоји напомена отписано, тако да није могуће утврдити да ли су основна средства пописана и утврђене њихове стварне количине и да ли је већ део средстава отписан или га треба отписати и шта је разлог томе, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 13 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 407/2022 од 24.11.2023. године;
- Извештај о извршеном попису не садржи све прописане податке, односно не садржи количински изражено стварно и књиговодствено стање нефинансијске имовине (наведено само вредносно), притом у пописним листама које су приложене уз извештај наведено је само стање по књигама, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Попис финансијске имовине није извршен на основу извода и друге валидне документације са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис, односно није извршен према стању у пословним књигама (наведено је потврдио и директор у писаној информацији број: 82/2025 од 14.02.2025. године), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 и 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине, односно није извршен попис објеката који су дати на коришћење Туристичкој организацији, и то на посебним пописним листама, које се достављају власнику истих, што није у складу са члановима 3 и 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У току ревизије нису достављени докази да је након спроведеног пописа извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем (посебно је значајно јер је у пописним листама наведено само стање по књигама. Чак ни то није достављен доказ



одакле је стање преузето јер у тренутку сачињавања извештаја о попису у књиговодству Туристичке организације је још увек вршено књижење пословних промена (главна књига) а помоћне књиге и евиденције нису вођене), што није у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Надлежни орган вршиоца пописа је усвојио Извештај о попису, али није разматрао и одлучивао о предлозима пописне комисије (да се расходује мобилни телефон HTC One S), што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 34 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број: 407/2022 од 24.11.2023. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Туристичке организације.

Препорука број 56:

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерни правилник о попису усклади са важећим републичким правилником; (2) да се ускладе рокови у актима донетим приликом пописа; (3) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року; (4) да се попис врши са стањем на дан 31.12. текуће године; (5) да се план рада пописне комисије донесе у прописаном року и да план донесу сви чланови комисије; (6) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (7) да се пописној комисији дају сви прописани подаци о имовини која се пописује; (8) да се утврди стварно стање односно количине основних средстава која се пописују; (9) да извештај о попису садржи све прописане податке; (10) да се попис финансијске имовине врши према стању у пословним књигама; (11) да се на посебним пописним листама изврши попис имовине која је добијена на коришћење; (12) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (13) да надлежни орган приликом усвајања извештаја о попису одлучи и о предлозима пописне комисије; (14) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима;

(5) Библиотека општине Лучани у Гучи. Управни одбор Библиотеке донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године, којим је регулисан попис имовине и обавеза. Директор Библиотеке донео је два решења о образовању пописних комисија, и то: Решење о образовању комисије за редован попис имовине и обавеза број: 240/2024 од 13.12.2024. године и Решење о образовању комисије за редован попис ванбилансне евиденције број: 242/2024 од 13.12.2024. године. Комисије су образоване у истом саставу и имају председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова. Комисија је донела План рада број: 241/2024 од 13.12.2024. године.



Пописна комисија сачинила је Извештај о попису број: 17-1/2025 од 22.01.2025. године. Управни одбор Библиотеке донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису број: 56/2025 од 31.01.2025. године, у којој је наведено да се усвајају пописне листе односно попис основних средстава, имовине и обавеза.

У пописној листи је опрема наведена али нису достављени докази из којих евиденција су преузети подаци у пописне листе, с обзиром да Библиотека не води помоћне књиге основних средстава, а и у главној књизи у 2024. години није преузето почетно стање опреме из 2023. године. У пописним листама и у извештају о извршеном попису је наведено стање на конту 011200 Опрема, без навођења аналитичких и субаналитичких конта, односно наведено је да је књиговодствена вредност опреме на дан 31.12.2024. године 1.003 хиљаде динара (садашња вредност) али нису достављени докази из које књиговодствене евиденције су ови подаци преузети, У пописним листама и у извештају о извршеном попису је наведено стање на конту 011300 Остале некретнине и опрема (за набављене књиге), без навођења аналитичких и субаналитичких конта, односно наведено је да је књиговодствена вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2024. године 3.181 хиљада динара (садашња вредност) али нису достављени докази из које књиговодствене евиденције су ови подаци преузети, с обзиром да у главној књизи на контима класе 0 је прокњижено стање у износу 79 хиљада динара (за набавку књига).

Шире описано у делу 011200 Опрема.

Откривене неправилности:

- Акт о образовању пописне комисије број: 240/2024 није донет до 1. децембра текуће године, већ 13. децембра, што није у складу са чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године;
- У Решење о образовању комисије за редован попис ванбилансне евиденције број: 242/2024 од 13.12.2024. године није наведен рок до кога комисија мора да састави извештај и достави га надлежном органу, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 5 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године;
- За члана пописне комисије именовано је лице које је запослено у рачуноводству Библиотеке (потписала је годишњи финансијски извештај), односно лице које не може бити члан пописне комисије, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- План рада пописне комисије није донет до 10. децембра текуће године, већ 13. децембра, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године;
- Библиотека не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних



улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Пописној комисији пре почетка пописа нису дати подаци из књиговодства, јер се помоћне књиге не воде, а у главној књизи није преузето почетно стање из претходне године, а књижење пословних промена за 2024 године је вршено у току 2025. године, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Према натуралним пописним листама попис нефинансијске имовине је извршен са стањем на дан 30.12.2024. године, а не 31.12.2024. године, што није у складу са чланом 4 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 3 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године;

- Пре почетка пописа нефинансијске имовине комисији нису дате пописне листе са уписаним номенклатурним бројевима, већ је комисија бројеве уписивала током пописа, притом нису наведени инвентарски бројеви за сву имовину која је предмет пописа (један инвентарски број, а пописано више количина), што отежава идентификацију имовине, што није у складу са чланом 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године;

- Нису утврђене стварне количине књига које се налазе у библиотеци, с обзиром да је у пописним листама наведена само вредност истих, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године;

- Извештај о извршеном попису не садржи све прописане податке, односно не садржи количински изражено стварно и књиговодствено стање нефинансијске имовине (наведено само вредносно), што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године;

- Попис финансијске имовине није извршен на основу извода и друге валидне документације са стањем на дан 31.12 године за коју се врши попис, односно није извршен према стању у пословним књигама (у тренутку спровођења пописа нису прокњижени сви изводи за 2024. годину), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 6 и 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршен свеобухватан попис нефинансијске имовине, односно није извршен попис објеката који су дати на коришћење Библиотеци, и то на посебним пописним листама, које се достављају власнику истих, што није у складу са члановима 3 и 4 став 4 Правилника о



начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања за књиге, с обзиром да приликом пописа нису утврђене стварне количине истих, што није у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године;

- Надлежни орган вршиоца пописа донео је Одлуку о усвајању пописних листа, уместо да размотри извештај о извршеном попису и донесе акт о усвајању извештај, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Библиотеке општине Лучани у Гучи и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 194-5/2022 од 24.08.2022. године;

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Библиотеке.

Препорука број 57:

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року; (2) да се у акту о образовању пописне комисије наведе рок за израду извештаја о попису и достављање истог надлежном органу; (3) да се за чланове пописне комисије не именују лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује; (4) да се план рада пописне комисије донесе у прописаном року; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да се пописној комисији дају сви прописани подаци о имовини која се пописује; (7) да се попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године; (8) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се исти унесу у пописне листе; (9) да се утврде стварне количине имовине која се пописује; (10) да извештај о попису садржи све прописане податке; (11) да се попис финансијске имовине изврши према стању у пословним књигама; (12) да се на посебним пописним листама изврши попис имовине која је добијена на коришћење; (13) да се након спроведеног пописа изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (14) да надлежни орган размотри извештај о попису и донесе одлуку о истом; (15) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима;

(6) Месне заједнице. Начелник Општинске управе донео је Правилник о измени правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2023-IV од 15.11.2023. године, којим је извршена измена претходног Правилника о попису број: 110-11/2021-IV од 25.11.2021. године (који је важио за Општинску управу), у делу да ће Општинска управа спровести попис имовине и обавеза Месних заједница и да ће начелник Општинске управе



уместо председника Савета Месних заједница (којима су истекли мандати), доносити акте у току пописа.

Начелник Општинске управе донео је Решења о образовању комисија за попис број: IV-119-35/2024, број: IV-119-36/2024 и број: IV-119-37/2024 сва од 20.11.2024. године, којима су формиране три пописне комисије, и то комисија за попис зграда и грађевинских објеката, комисија за попис опреме и комисија за попис финансијске имовине и обавеза. Све комисије имају председника, заменика председника, чланове и заменике чланова. Комисије су донеле Планове рада број: IV-119-38-1/2024, IV-119-38-2/2024 и IV-119-38-3/2024 сви од 20.11.2024. године. У наведеним решењима и плановима рада нигде се не наводи да се исти односе на попис Месних заједница, рокови кад ће у којој Месној заједници бити спроведене конкретне радње и слично (сва решења и сви планови рада су општи и потпуно идентични).

Све пописне комисије сачиниле су Извештаје о попису, где је део извештаја усвојен Одлуком коју је донео Председник Савета месне заједнице, а део није јер Одлуке нису потписане од стране Председника Савета. За део Месних заједница попис није спроведен у прописаном року, односно Извештаји о попису нефинансијске имовине нису сачињени и усвојени у роковима прописаним чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривене неправилности:

- Интерни акт о спровођењу пописа односно Правилник о измени правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 110-11/2023-IV од 15.11.2023. године није усклађен са важећим републичким Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл. гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018), с обзиром да је истим предвиђено да ће Општинска управа као директни буџетски корисник спровести попис имовине и обавеза индиректних корисника Месних заједница и да ће начелник Општинске управе доносити акта о попису уместо председника Савета Месних заједница, који су одговорна лица вршилаца пописа;

- У Решењима о образовању пописних комисија и Плановима рада комисија, нигде се не наводи да се иста односе на попис Месних заједница, рокови кад ће у којој Месној заједници бити спроведене конкретне радње и слично (сва решења и сви планови рада су само општи и потпуно идентични), такође наведена акта је донео начелник Општинске управе уместо Председника савета као овлашћеног лица вршиоца пописа, што није у складу са члановима 6 и 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пре почетка пописа нефинансијске имовине пописној комисији нису достављене пописне листе са уписаним инвентарским бројевима, што отежава идентификацију имовине и што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- У току ревизије нису достављене натуралне пописне листе за попис нефинансијске имовине у Месним заједницама, односно достављене су само пописне листе из књиговодства које су потписали чланови комисије и у којима је наведено идентично стање у колонама стање по попису и стање по књигама, тако да није извршен физички попис на терену и нису утврђене стварне количине за имовину која је требала да буде предмет пописа (на пример код опреме за спорт стоји количина 1, без одређивања из чега се састоји и утврђивања стварних количина за сву опрему; за део канцеларијских столица не стоји



ни стање по попису ни по књигама), што све није у складу са чланом 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Месне заједнице не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример код МЗ Крстац опрема за спорт се води под једном ставком, без спецификације из чега се опрема састоји), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извештаји о попису не садрже стварно стање имовине јер исто није ни утврђено, с обзиром да су подаци преписани из књиговодствене евиденције, притом је у извештају наведено само вредносно, а не и количинско стање имовине, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, с обзиром да стварно стање није утврђено, притом део извештаја није усвојен (одлуке нису потписане од стране Председника Савета). тако да није могао ни бити достављен на усаглашавање, што није у складу са чланом 13 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Овлашћена лица вршилаца пописа (Председници Савета Месних заједница) нису усвојили део Извештаја о попису, односно нису потписали одлуке о усвајању извештаја, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Редован попис имовине и обавеза за 2024. годину за већи део Месних заједница није извршен у прописаном року, с обзиром да су извештаји о попису нефинансијске имовине нису сачињени у усвојени до рока прописаног чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Месних заједница.

Препорука број 58:

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерни правилник о попису усклади са важећим републичким правилником; (2) да акт о образовању пописних комисија и планови рада комисија садрже све прописане податке; (3) да се пре почетка пописа пописној комисији доставе пописне листе са уписаним инвентарским бројевима имовине која се пописује; (4) да се утврди стварно стање на терену односно стварне количине имовине која се пописује; (5) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (6) да извештаји о попису садрже све прописане податке; (7) да се након спроведеног пописа



изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања; (8) да надлежни органи вршиоца пописа размотре и донесу одлуку о свим извештајима о попису; (9) да се попис спроведе у прописаном року; (10) да се изврши усаглашавање обавеза за свим добављачима;

2.2.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године износи 2.338.723 хиљада динара састоји се од нефинансијске имовине 1.790.146 хиљада динара и финансијске имовине 548.577 хиљада динара.

Табела број 82: Актива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2024. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	1.670.242	2.111.980	321.834	1.790.146	1.795.780	5.634
011000	Некретнине и опрема	1.142.875	1.520.550	184.632	1.335.918	1.327.845	-8.073
014000	Природна имовина	31.885	33.298		33.298	37.565	4.267
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	494.140	547.023	128.449	418.574	423.385	4.811
016000	Нематеријална имовина	1.041	10.797	8.753	2.044	6.673	4.629
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	301	312		312	312	0
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	541.354	548.577		548.577	542.943	-5.634
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	279.160	279.160		279.160	279.160	0
121000	Новчана средства, п'леменити метали, хартије од вредности	48.752	55.746		55.746	55.746	0
122000	Краткорочна потраживања	110.417	106.220		106.220	106.220	0
123000	Краткорочни пласмани	106	1.217		1.217	-4.417	-5.634
131000	Активна временска разграничења	102.919	106.234		106.234	106.234	0
	УКУПНА АКТИВА						
351000	Ванбилансна актива		22.085		22.085	22.085	0

А) Нефинансијска имовина – 000000

Општина Лучани није усагласила главну књигу са помоћном књигом основних средстава што је дато у наредној табели

Табела број 83: Разлика између главне и помоћне књиге на дан 31.12.2024. године динара

Конто	Главна књига	Помоћна књига	Разлика
01112	246.343.508,14	246.380.863,57	-37.355,44
01113	153.109.937,57	152.902.134,77	207.802,80
01114	422.014.874,41	422.520.480,13	-505.605,73
01122	9.937.471,95	9.950.157,66	-12.685,71
01131	62.870.497,81	56.211.117,81	6.659.380,00
01411	33.297.854,25	23.927.183,44	9.370.670,81

Општина Лучани није извршила усаглашавање стања главне са помоћном књигом и то: на контима 011130- Пословни простор и други објекти, 011310- Остале некретнине и опрема и 014110- земљиште је исказано веће стање у главној књизи него у помоћној књизи за 16.238 хиљада динара, а на контима 011120- Пословне зграде, 011140- Саобраћајни објекти и 01122- Административна опрема је исказано мање стање у главној књизи него у помоћној књизи за 556 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност:



- Општина Лучани није извршила усаглашавање стања главне са помоћном књигом и то: 16.238 хиљада динара је исказано веће стање у главној него у помоћној књизи, на контима 011130- Пословни простор и други објекти (208 хиљада динара), 011310- Остале некретнине и опрема (6.659 хиљада динара) и 014110- земљиште (9.371 хиљада динара), а 556 хиљада динара је исказано мање стање у главној него у помоћној књизи, на контима 011120- Пословне зграде (37 хиљада динара), 011140- Саобраћајни објекти (506 хиљада динара) и 01122- Административна опрема (13 хиљада динара), што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неусаглашавањем стања главне и помоћне књиге јавља се ризик од погрешног исказивања у Билансу стања и неадекватног управљања имовином.

Препорука број 59:

Препоручује се одговорним лицима општине Лучани да изврше усаглашавање помоћне књиге са главном књигом.

Некретнине и опрема – група 011000 је исказана у износу 1.335.918 хиљада динара и састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу 1.244.420 хиљада динара, опреме у износу 25.447 хиљада динара и осталих некретнина и опреме у износу 66.051 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, konto - 011100. У Консолидованом билансу стања општине Лучани са стањем на дан 31.12.2024. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 1.244.420 хиљада динара.

Према евиденцији Републичког геодетског завода Општина Лучани је уписана као носилац права јавне својине, као држалац или корисник за: (1) 25 јединица пословног простора, од чега је за 24 јединице уписана као носилац права јавне својине, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 30 јединица пословног простора; (2) 14 јединица стамбеног простора, од чега је за 12 јединица стамбеног простора уписана као носилац права јавне својине, а према пописним листама и пословним књигама евидентирана је једна стамбена зграда (са 15 станова) и два стана; (3) 2890 јединица осталих објеката (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже, остале непокретности), од чега је за 2499 јединица уписана као носилац права јавне својине, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је 123 јединице; (4) три јединице спортских објеката (фудбалски терени, други спортски терени, игралишта, хале базени и слично), од чега је за сва три објекта уписана као носилац права јавне својине, а према пописним листама и пословним књигама евидентирано је осам јединица и (5) 3765 јединица земљишта (грађевинско, пољопривредно, шумско и остало), од чега је за 3634 јединице земљишта уписано право јавне својине, а према пописним листама и пословним књигама евидентирани су 62 јединице пословног простора.

Табела број 84: Упоредна табела непокретности у РГЗ-у и у пословним књигама

Врста непокретности	РГЗ-власништво, држалац или корисник	Пословне књиге Општине
Пословни простор	25 (од чега 24 јединице у власништву)	30
Стамбени простор	14 (од чега 12 јединица у власништву)	1 стамбена зграда (према евиденцији РГЗ 15 станова) + 2 стана
остали објекти (инфраструктурни објекти, саобраћајнице, комуналне мреже, остале непокретности)	2890 (од чега 2499 у власништву)	123
Спортски објекти	3	8
Земљиште	3765 (од чега 3634 у власништву)	62



На инвентарском броју 2292 евидентирана је зграда која има према евиденцији РГЗ 15 станова. Од чега су три продата и исплаћена у целости и у Катастру се води јавна својина приватних лица. Такође, у овој згради Општинска управа је закључила уговор о продаји још 4 стана на рате. На овим становима у евиденцији РГЗ није уписана хипотека.

Откривена неправилност:

- Општина Лучани није уписана као носилац права јавне својине у РГЗ- у, већ као држалац или корисник над: (1) једном јединицом пословног простора; (2) две јединице стамбених простора; (3) 391 јединице осталих објеката; (4) 131 јединице земљишта.
- Општина Лучани је у својим пословним књигама евидентирала најмање: (1) пет јединица пословног простора за које у РГЗ- у није уписано право својине; (2) три јединице стамбеног простора за које у РГЗ-у није уписано право јавне својине; (3) пет јединица спортских објеката за које у РГЗ- у није уписано право јавне својине.
- Општина Лучани у својим пословним књигама није евидентирала најмање: (1) 2767 јединице осталих објеката и (2) 3703 јединица земљишта, за које је у РГЗ- у уписан као носилац права јавне својине, као држалац или корисник;
- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 2292 евидентирана је зграда за избеглице, која има 15 станова (према евиденцији РГЗ, од којих осам као јавна својина општине), као јединствени објекат, односно појединачни станови у оквиру објекта нису евидентирани на посебним инвентарским бројевима, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- На најмање четири стана није уписана хипотека, а станови су продати на рате и у евиденцији РГЗ се води приватна својина тих физичких лица, што није у складу са чланом 6 закључених уговора и чланом 7 Закона о хипотеци;

Ризик:

Уколико у регистар непокретности РГЗ-а није извршен упис права јавне својине на непокретностима, јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима не садрже податке о носиоцу права јавне својине.

Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама, јавља се ризик од отуђења исте.

Неевидентирањем објеката према стварним површинама, на посебним инвентарским бројевима, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и губитка имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Неуспостављањем хипотеке на становима који се откупљују на рате и у РГЗ-у су уписани као својина приватних лица, јавља се ризик од необезбеђивања потраживања по основу откупа станова.

Препорука број 60:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) према подацима у Катастру непокретности изврше проверу власништва над непокретностима над којима је општина уписана као држалац или корисник и да на основу валидне документације изврше упис права јавне својине; (2) да упореде податке из Катастра непокретности са подацима у помоћној књизи основних средстава и у складу са расположивом документацијом и са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине на непокретностима и (3) на основу података из Катастра непокретности и на основу валидне документације изврше упис непокретности у своје пословне књиге и (4) појединачне стамбене просторе у оквиру зграде у помоћним књигама евидентирају на посебним инвентарским бројевима и (5) да се упише хипотека у евиденцији РГЗ у корист општине Лучани на најмање четири стана која су продата на рате и на којима је уписана приватна својина тих физичких лица.



Табела број 85: Преглед станова из евиденције РГЗ-а који нису у пословним књигама Општине

Катастарска општина	Катастарска парцела	Улица	Површина стана	Власник
ГУЧА	171/2	РЕПУБЛИКЕ	46	ЈС- ОПШТИНА
ГУЧА	226/1	АНДРИЈЕ ПРОТИЋА	Није утврђена	ЈС- ОПШТИНА
ГУЧА	150/1	БОГДАНА КАПЕЛАНА	28	РЕПУБЛИКА СРБИЈА- КОРИСНИК ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2179/1	НИКОЛЕ ТЕСЛЕ	68	ЈС ОПШТИНА

У евиденцији РГЗ-а, најмање четири стана (од којих је за три уписно власништво општине, а за један стан је уписано власништво Републике Србије, а општина је корисник) нису евидентирани у пословним књигама општине.

Откривена неправилност:

- Општина Лучани није у својим пословним књигама евидентирала најмање четири стана (од којих је за три уписно власништво општине, а за један стан је уписано власништво Републике Србије а општина је корисник), што није у складу са чланом 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 64 Закона о јавној својини (Сл. гласник бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020);

Ризик:

Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама, јавља се ризик од отуђења исте.

Препорука број 61:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да на основу података из Катастра непокретности и на основу валидне документације изврше упис непокретности у своје пословне књиге.

Преглед пословног простора из евиденције РГЗ-а који није у пословним књигама:

Табела број 86: Преглед пословног простора из евиденције РГЗ-а који није у пословним књигама

Катастарска општина	Катастарска парцела	Улица	Површина	Власник
ГУЧА	45/1	БРАЋЕ ДМИТРОВИЋ	106	ЈС ОПШТИНА
ГУЧА	2366/1	ВЕЛЕШКА	79	ЈС ОПШТИНА
ГУЧА	2366/1	ВЕЛЕШКА	11	ЈС ОПШТИНА
ГУЧА	2366/1	ВЕЛЕШКА	30	ЈС ОПШТИНА
ГУЧА	2366/1	ВЕЛЕШКА	330	ЈС ОПШТИНА
ГУЧА	2366/1	ВЕЛЕШКА	52	ЈС ОПШТИНА У ИДЕАЛНОМ ДЕЛУ ОД 1/3
ГУЧА	147/2	ПРОТЕ ГУЧАНИНА	328	ЈС ОПШТИНА
ГУЧА	147/2	ПРОТЕ ГУЧАНИНА	51	ЈС ОПШТИНА
ГУЧА	148/1	ТРГ СЛОБОДЕ	Није утврђена	Република србија- корисник Општина
ГУЧА	150/1	БОГДАНА КАПЕЛАНА	31	ЈС ОПШТИНА
ЛИС	475/4	ЋАВА	Није утврђена	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	48	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	48	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	14	ЈС ОПШТИНА



ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	10	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	8	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	10	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	6	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	2	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	2	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2478	ЂЕРАЋСКО ПОЉЕ	152	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2132	ЈУГОСЛОВЕНСКЕ АРМИЈЕ	138	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2167/1	МР РАДОША МИЛОВАНОВИЋА	38	ЈС ОПШТИНА
ЛУЧАНИ	2167/1	МР РАДОША МИЛОВАНОВИЋА	128	ЈС ОПШТИНА

У евиденцији РГЗ-а, најмање 24 пословна простора, за које је општина уписана као власник или корисник пословног простора, није евидентирано у пословне књиге општине. Од 24 пословна простора, 10 пословних простора, који се налазе на катастарској парцели Лучани, број 2478, је порушено након поплава и не налазе се на терену, а општина није поднела захтев РГЗ-у да се изврши брисање пословног простора из евиденције. Пословни простор на катастарској парцели Гуча број 147/2, у површини 328 m² користи Пореска управа без закљученог уговора о закупу.

Откривена неправилност:

- Општина Лучани није у својим пословним књигама евидентирала најмање 14 пословних простора, за које је општина уписана као власник или корисник пословног простора, што није у складу са чланом 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 64 Закона о јавној својини (Сл. гласник бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020);
- За најмање 10 пословних простора, који се налазе на катастарској парцели Лучани, број 2478, и који су порушени у поплавама и не налазе се на терену, општина није поднела захтев РГЗ-у да се изврши брисање пословног простора из евиденције, што није у складу са чланом 64 Закона о јавној својини (Сл. гласник бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020);
- Пословни простор на катастарској парцели Гуча број 147/2, у површини 328 m² користи Пореска управа без закљученог уговора о закупу, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини.

Ризик:

Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама, јавља се ризик од отуђења исте.

Не подношењем захтева регистру непокретности РГЗ-а за брисање из евиденције непокретности које су порушене и које не постоје на терену, јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима неће садрже истините податке.

Коришћењем пословног простора без закљученог уговора, јавља се ризик од немогућности контролисања коришћења пословног простора, бесправног коришћења пословног простора и немогућности остваривања прихода од закупа.

Препорука број 62:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) на основу података из Катастра непокретности и на основу валидне документације изврше упис непокретности у своје пословне књиге; (2) поднесу захтев за брисање из евиденције 10 пословних простора који су порушени у поплавама и који не постоје на терену и (3) закључе уговор о коришћењу пословног простора.



(1) Општинска управа. Општинска управа је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу од 1.136.922 хиљаде динара.

Помоћна књига основних средстава Општинске управе не садржи прецизне и адекватне податке о евидентираним објектима јер нема податке о стицању имовине, адреси, за део објеката нема података о катастарској парцели, за део објеката не постоје подаци о њиховој површини.

Откривене неправилности:

- Општина Лучани није успоставила адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема податке о стицању имовине, адреси, за део објекта нема података о катастарској парцели, за део објеката не постоје подаци о њиховој површини, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик

Уколико се не успостави адекватна помоћна књига основних средстава, са свим прописаним потребним елементима, као и неевидентирањем објеката према стварним површинама, адресама, катастарским парцелама, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и губитка имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 63:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да помоћну књигу основних средстава воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство.

Конто 011113- Стамбени простор за избеглице. На овом конту је на дан 31.12.2024. године, на два инвентарска броја, евидентирана зграда за избеглице коју је финансирао Комесеријат за избеглице и миграције и партерно уређење испред зграде за избеглице, укупне набавне вредности 52.534 хиљада динара, садашње вредности 50.997 хиљада динара.

Увидом у достављене податке Општинске управе, на инвентарском броју 2292 зграда за избеглице, која има 15 станова, евидентирана је као јединствени објекат, уместо да сваки стан који је саставни део објекта буде евидентиран на посебном инвентарском броју. Од наведених станова, осам станова се налазе у закупу, три стана су откупљена у целости и четири стана се откупљују на рате.

Председник општине Лучани је у 2023. години закључио три уговора о купопродаји непокретности са уговореним плаћањима у целости: (1) ОПУ 126-2023 од 10.10.2023. године; (2) ОПУ 117-2023 од 29.9.2023. године и (3) 118-2023 од 29.9.2023. године. Општина Лучани из својих помоћних књига није искњижила наведена три стана (према достављеном прерачуна субјекта ревизије- површина ових станова је 106,64 m², набавна вредност 8.293 хиљаде динара), које су приватна лица купила и за која су у РГЗ- у уписала приватно власништво.

Председник општине Лучани је закључио четири уговора о купопродаји непокретности на рате: (1) ОПУ 6-2024 од 11.1.2024. године са роком отплате од 10 година; (2) ОПУ 3-2024 од 4.1.2024. године са роком отплате од 15 година; (3) ОПУ: 8-2024 од 11.1.2024. године са роком отплате од 10 година и (4) ОПУ: 7-2024 од 11.1.2024. године са роком отплате од 15 година. Чланом 6 ових уговора прописано да су уговорне стране сагласне да се на име обезбеђења исплате целокупног износа уговорене купопродајне цене, у јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима упише хипотека на непокретности у корист продавца, као повериоца исплате купопродајне цене. Истим чланом је прописано да је купац, као хипотекарни дужник, сагласан да продавац, као хипотекарни поверилац,



може у своју корист, без даљег учешћа Купца и посебне накнадне сагласности, уписати хипотеку на непокретности ради обезбеђења новчаног потраживања продавца, према Купцу.

Општина Лучани није вршила контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију од стране купаца, што је за последицу имало да за најмање један стан који је издат у закуп, дуг са децембарским рачуном 2024. године износи 99 хиљада динара.

Општина Лучани плаћа трошкове заједничке потрошње струје у ходницима стамбене зграде и не врши префактурисавање ових трошкова закупцима и власницима станова.

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања Општине Лучани више је исказана вредност стамбеног простора за седам јединица јер у помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 2292 евидентирана је зграда за избеглице, која има 15 станова (од чега су према евиденцији РГЗ осам у власништву општине Лучани), као јединствени објекат, односно појединачни станови у оквиру објекта нису евидентирани на посебним инвентарским бројевима и из тог разлога није могуће утврдити књиговодствену вредност за сваку појединачну јединицу стамбеног простора, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Општине Лучани, а према прерачуну који је извршио субјект ревизије, више је исказана површина од 106,64 m² и набавна вредност у износу од 8.293 хиљаде динара, за најмање три стана која су продата у 2023. години, на конту 011110– Стамбене зграде, док је истовремено више исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64 Закона о јавној својини (Сл. гласник бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020);
- За четири стана за које су закључени уговори о купопродаји непокретности на рате, Општина Лучани није уписала хипотеке у РГЗ- у, а у евиденцији РГЗ уписана је приватна својина физичких лица, што није у складу са чланом 6 закључених уговора и чланом 7 Закона о хипотеци;
- Општина Лучани није вршила контролу потрошње и редовног измиривања обавеза за електричну енергију купаца стамбеног простора, што је за последицу имало да је за најмање један стан дуг за електричну енергију, закључно са децембром 2024. године износи 99 хиљаде динара, што није у складу са чланом 57, став 1, тачка 4) Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине Лучани, чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Општина Лучани не врши префактурисавање плаћених трошкова електричне енергије корисницима станова, што није у складу са чланом 57, став 1, тачка 4) Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине Лучани и чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 8 Уговора о закупу стамбене јединице на одређено време.

Ризик

Неевидентирањем објеката према стварним површинама, на посебним инвентарским бројевима, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и губитка имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Евидентирањем објеката који нису у јавној својини Општине јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције.

Неуспостављањем хипотеке на становима који се откупљују на рате и у РГЗ-у су уписани као својина приватних лица, јавља се ризик од необезбеђивања потраживања по основу откупа станова.



Уколико се не врши контрола потрошње и редовног измиревања обавеза за електричну енергију од стране закупаца јавља се ризик од стварања великих обавеза по основу дуговања и немогућности каснијег издавања станова у закуп.

Уколико се не врши префактурисавање плаћених трошкова електричне енергије, јавља се ризик од извршења већих трошкова и погрешног исказивања трошкова у Билансу стања.

Препорука број 64:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) појединачне стамбене просторе у помоћним књигама евидентирају на посебним инвентарским бројевима; (2); искњиже из евиденције станове који су подати и исплаћени у целости; (3) изврше упис хипотеке за станове који се откупљују на рате по основу закључених уговора, (4) изврше контролу измирења обавеза за електричну енергију од стране закупаца и (5) изврше префактурисавање плаћених трошкова електричне енергије корисницима станова.

Мера исправљања: У поступку ревизије, након што је општина Лучани извршила контролу измирења обавеза од стране закупаца станова, купац стана који је на дан 31.12.2024. године имао дуговање за електричну енергију у износу од 99 хиљада динара, извршио је уплату износа од 100 хиљада динара дана 26.2.2025. године и тиме измирио дуговања (*Доказ: налог за уплату од 26.2.2025. године*).

Кonto 011115- Остале стамбене зграде. На овом конту је на дан 31.12.2024. године, на два инвентарска броје, евидентирана стамбена зграда и један стан, укупне набавне вредности 7.899 хиљада динара, садашње вредности 3.313 хиљада динара.

(А) Председник општине је 12.2.2014. године закључио Уговор о купопродаји непокретности - откупу стана, број 464-3/14-П. Уговорена вредност је 1.349 хиљада динара, што на дан закључења Уговора износи 11.655,39 еура. Купопродајна цена ће се исплатити у 360 једнаких месечних рата. Висина рате износи 32,37 еура у динарској противвредности на дан уплате.

(Б) Општина Лучани у својим пословним књигама није евидентирала најмање два стамбена простора за које је у РГЗ- у уписано власништво општине Лучани, који се налазе на адреси Николе Тесле број 1, зграда број 5, и на адреси Андрије Протића број 1. За стамбени простор у Николе Тесле дана 14.6.2013. године закључен је Уговор о купопродаји непокретности- откупу стана на рате (стан број 11 површине 67,74m²). Према члану 7 Уговора, након закључења и овере уговора у корист продавца ће се уписати хипотека првог реда на предметном стану а исплатом последње рате купопродајне цене купац постаје власник стана који је предмет уговора.

(В) На инвентарском броју 2236 налази се породична стамбена зграда набавне вредности 1.594 хиљаде динара, садашње вредности 1.552 хиљаде динара. Скупштина општине Лучани је 27.12.2024. године донела Одлуку о отуђењу непокретности из јавне својине Општине Лучани означене као цела катастарска парцела број 1681/90 КО Горња Краварица, укупне површине 0.07,05ha, по култури земљиште под зградом и другим објектом површине 0.00,55ha, земљиште под зградом и другим објектом површине 0.00,16ha и земљиште уз зграду и други објекат површине 0.06,34 ha. Чланом 4 ове Одлуке се даје сагласност купцу да о свом трошку уклони остатке порушених објеката који су били изграђени на овој парцели, површине 55m² и 16m², за које је надлежни Порески орган није могао дати никакву тржишну процену, као и да предузме све потребне радње. Према писаној информацији субјекта ревизије објекат је урушен пре више година.

(Г) Скупштина општине је 2020. године донела Одлуку о допуни одлуке о прибављању непокретности у јавну својину општине Лучани, којом се врши допуна Одлуке о прибављању у јавну својину општине Лучани, у члану 1,2 и 3. исте, тако да се за потребе изградње заштитног насипа на левој обали реке Белице у зони насеља Ђераћ, између осталих непокретности прибавља и породична стамбена зграда спратности П+Пк, површина 142m², на катастарској парцели 226/2 КО Лучани. Записник о усменој расправи



број 46-8/2019-VI од 21.2.2020. године је сачињен у просторијама Општинске управе у поступку прибављања непокретности у јавну својину општине Лучани ради извођења хитних радова за заштиту насеља Ђераћ. У записнику је констатовано да су странке сагласне да се изврши рушење зграде од стране Општинске управе. Према информацији субјекта ревизије кућа је купљена заједно са земљиштем због изградње бедема, порушена је 2021. године и искњижена из помоћних књига по попису на дан 31.12.2021. године, док из главне књиге није извршено искњижавање. Дана 31.12.2024. године извршена је корекција износа од 4.490 хиљада динара из главне књиге Општинске управе.

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања Општине Лучани мање је исказана вредност за најмање два стамбена простора и то у Николе Тесле број 5 и Андрије Протића број 1 од којих је за стан у Николе Тесле 2013. године закључен уговор о откупу на рате али чланом 7 уговора је уговорено да исплатом последње рате купопродајне цене купац постаје власник стана који је предмет уговора.
- У консолидованом билансу стања Општине Лучани више је исказана вредност за породичну стамбену зграду, набавне вредности 1.594 хиљада динара, садашње вредности 1.552 хиљаде динара, која је порушена и земљиште испод исте продато, на конту 011110 – Стамбене зграде, док је истовремено више исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64 Закона о јавној својини (Сл. гласник бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020);
- У главној књизи Општине Лучани, на дан 1.1.2024. године више је исказано стање на конту 011115- Остале стамбене зграде у износу од 4.490 хиљада динара за вредност стамбене зграде која је порушена и искњижена по попису из 2021. године из помоћних евиденција, што није у складу са чланом 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неевидентирањем објеката који су у јавној својини Општине јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције

Евидентирањем у пословне књиге објеката који су порушени, јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 65:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) на основу валидне документације укњиже стамбени простор који је у власништву Општине Лучани, у своје пословне књиге; (2) на основу валидне документације искњиже из пословних књига порушену породичну стамбену зграду и (3) Општина Лучани је на дан 31.12.2024. године извршила корекцију износа од 4.490 хиљада динара у главној књизи.

Конт 011125 - Остале пословне зграде. На овом конту је на дан 31.12.2024. године евидентирано је 30 објеката, укупне набавне вредности 260.840 хиљада динара, садашње вредности 246.344 хиљада динара. Од наведеног броја објеката 21 објекат се користи без накнаде (простор који користи општина, ИКБС, Центар за социјални рад и јавна предузећа) и девет објеката се води као празан пословни простор (од овог броја су два пословна простора порушена, а један се према информацији субјекта ревизије грешком води као пословни простор, а у питању је земљиште).

Општинска управа има два закључена уговора о закупу пословног простора од којих се један пословни простор не води у књигама Општине, а други пословни простор се налази приземљу зграде општине, која се води као јединствени објекат у помоћним књигама.

(А) Општина Лучани и Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, закључили су Уговор о закупу пословног простора 14.5.2024. године. Закуп се односи на пословни простор у улици Југословенске армије број 5, укупне површине 27,46 m², који се састоји



од две канцеларије и припадајућег ходника. Чланом 5 Уговора је предвиђено да Закупац плаћа Закуподавцу месечну закупнину у износу од 10.984 динара, без урачунатог ПДВ-а, у коју цену су урачунати и сви споредни трошкови који настану по основу коришћења закупљеног пословног простора, а на основу испостављеног рачуна од стране Закуподавца. Укупно задужење, за период од јуна до децембра, за електричну енергију за Компанију „Дунав осигурање“ износи 10 хиљада динара (пропорционално површини коју заузима закупца, јер се пословни простор налази у згради Општинске управе, на истом бројилу бр. 48730 и 1313838).

(Б) Општина Лучани у својим пословним књигама није евидентирала најмање један пословни простор који је дат у закуп Трговинској радњи Невени-ЛР (површине 38 m², катастарска парцела број 2167/1 КО Лучани).

(Г) На инвентарском броју 2244/2 налази се Марковица зграда орг, набавне вредности 4.381 хиљаде динара, садашње вредности 4.267 хиљада динара. Према информацији субјекта ревизије у питању је земљиште, а не зграда како је евидентирано у пословним књигама.

(Д) На инвентарском броју 2622 води Дом у Ђераћу, набавне вредности 708 хиљада динара (698 хиљада динара), који је према информацији субјекта ревизије трајно порушен 2019. године, након изливања реке Белице.

(Ђ) Општина Лучани у својим пословним књигама на инвентарском броју 2627 води Дом у Негришорима, који је по информацији субјекта ревизије преузет из књига Месне заједнице Негришори, а који се у Катастру непокретности не води на Општину Лучани и који је порушен 2022. године због изградње аутопута. Набавна вредност овог Дома је 1.046 хиљада динара, садашња вредност 1.031 хиљада динара.

(Е) Најмање шест пословних простора је празно и не користи се, а у 2024. години није спроведена процедура за издавање у закуп.

(Ж) На инвентарском броју 2226 налази се објекат код пијаце - цркве, који је укњижен у пословне књиге 30.12.2022. године, по основу извештаја комисије након спроведеног ванредног пописа. Набавна вредност је 9.334 хиљаде динара, садашња вредност је 9.091 хиљаде динара. Зграда је приземна и има бруто површину 164 m². Зграда је у власништву Општине, а у згради се налазе три локала која су у приватном власништву укупне површине 156 m². Комисија је приликом спровођења ванредног пописа проценила вредност зграде заједно са локалим у њој. Према писаној информацији субјекта ревизије Општинска управа је по основу извештаја те комисије у своје пословне књиге укњижила вредност зграде, површине 164 m², у коју је урачуната вредност три локала у приватном власништву чија је укупна површина 156 m² и за које су достављени листови непокретности. Односно локали који су унутар зграде су у приватном власништву а у јавној својини општине је „костур“ спољашњи зидови зграде површине 8 m².

(З) За најмање једног закупца пословног простора (Трговинска радња Невени-ЛР) МЗ Лучани врши плаћање трошкова електричне енергије, а при томе се не врши префактурисавање трошкова. Уговором о закупу пословног простора од 29.12.2023. године, који је закључен са Трговинском радњом Невени-ЛР, у члану 4 је прописано да се закупца обавезује да сноси трошкове текућег одржавања, хитних интервенција, коришћења заједничких просторија и комуналних услуга.

(И) На инвентарским броју 2290 налази се степениште Нова колонија, површине 563 m² набавне вредности 8.245 хиљада динара, садашње вредности 8.031 хиљада динара.

(Ј) На 12 инвентарских бројева (2241, 2242, 2243, 2244, 2244/2, 2247, 2248, 2249, 2250, 2251, 2252 и 2253), налазе се пословне зграде које користе ИКБС- месне заједнице без закључених уговора о коришћењу. За две месне заједнице Општинска управа плаћа електричну енергију.



(К) На три инвентарска броја (2225, 2227, 2289) налазе се пословни простори које користе јавна предузећа без закључених уговора о коришћењу.

Откривене неправилности:

- Општина Лучани је са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, уговорила закуп пословног простора, где је предвиђено да Закупац плаћа Закуподавцу месечну закупнину у коју су урачунати и сви споредни трошкови који настану по основу коришћења закупљеног пословног простора (комунални трошкови), услед чега није могуће утврдити по којој цени је плаћена закупнина, а по којој стални трошкови, посебно да ли је закупнина одређена у складу са релевантном тржишном ценом и да ли је електрична енергија обрачунавана по истој или измењеној цени у току године, што није у складу са чланом 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 462. Закона о облигационим односима;

- У консолидованом билансу стања Општине Лучани мање је исказана вредност за најмање један пословни простор који је дат у закуп Трговинска радња Невени-ЛР (површине 38 m², катастарска парцела број 2167/1 КО Лучани), на конту 011125– Остале пословне зграде, док је истовремено мање исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64 Закона о јавној својини (Сл. гласник бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020);

- У пословним књигама Општинске управе на инвентарском броју 2244/2, набавне вредности 4.381 хиљада динара (садашње вредности 4.267 хиљада динара) евидентиран је пословни простор, где је према информацији субјекта ревизије дошло до грешке јер је у питању земљиште, на конту 011125- Остале пословне зграде, уместо на конту 014100 – Земљиште, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У пословним књигама Општинске управе и консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 011125 – Остале пословне зграде за Дом у Ђераћу, који је порушен 2019. године након изливања реке Белице, набавне вредности 708 хиљада динара (садашње вредности 698 хиљада динара динара), док је истовремено више исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У пословним књигама Општинске управе и консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 011125 – Остале пословне зграде за Дом у Негришорима, који је порушен 2022. године због изградње аутопута, набавне вредности 1.046 хиљада динара, садашња вредност 1.031 хиљада динара, док је истовремено више исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Најмање шест пословних простора је празно и не користи се, а у 2024. години није спроведена процедура за издавање јавне својине у закуп, што није у складу са члановима 6 до 12 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

- У консолидованом билансу стања Општине Лучани више је исказана вредност за три пословна простора која су у приватном власништву, укупне површине 156 m², на конту



011125– Остале пословне зграде, док је истовремено више исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 64 Закона о јавној својини (Сл. гласник бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020);

- За најмање једног закупца пословног простора (Трговинска радња Невени-ЈР) МЗ Лучани плаћа електричну енергију и не врши се префактурисавање трошкова електричне енергије (за 2024. годину укупан износ задужења 39 хиљада динара), што није у складу са чланом 57, став 1, тачка 4) Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини Општине Лучани, чланом 56 Закона о буџетском систему и чланом 4 закљученог Уговора.

- У пословним књигама Општинске управе на инвентарском броју 2290, набавне вредности 8.245 хиљада динара (садашње вредности 8.031 хиљада динара) евидентирано је степениште Нова Колонија на конту 011125- Остале пословне зграде, уместо на конту 011311 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Месне заједнице користе 12 објеката, без закључених уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини;

- Јавна предузећа користе три објекта, без закљученог уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 22 Закона о јавној својини;

Ризик

Уколико се трошкови електричне енергије и други трошкови који настају коришћењем закупљеног пословног простора урачунају у закупнину, јавља се ризик од стварања превеликих трошкова, који могу премашити износ закупнине и које би сносила општина. Неевидентирањем објеката који су у јавној својини Општине јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције

Уколико се настави са евидентирањем имовине на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Евидентирањем објеката који нису у јавној својини Општине јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције

Уколико се пословни простор не издаје у закуп јавља се ризик од немогућности остваривања прихода буџета.

Уколико се не врши префактурисавање плаћених трошкова електричне енергије, јавља се ризик од извршења већих трошкова и погрешног исказивања трошкова у Билансу стања.

Коришћењем пословног простора без закљученог уговора, јавља се ризик од немогућности контролисања коришћења пословног простора, бесправног коришћења пословног простора и немогућности остваривања прихода од закупа.

Препорука број 66:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да: (1) закључе Уговор са Компанијом Дунав осигурање у коме ће раздвојити закупнину од трошкова електричне енергије, комуналних и других трошкова; (2) на основу валидне документације укњиже у своје пословне књиге пословни простор који је издат у закуп; (3) земљиште евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (4) на основу валидне документације искњиже из пословних књига Дом у Ћераћу; (5) на основу валидне документације искњиже из пословних књига Дом у Негришорима; (6) спроводе процедуре за издавање празних пословних простора у закуп; (7) на основу валидне рачуноводствене документације искњиже из пословних књига пословне просторе који су у приватном власништву (8) МЗ Лучани врши префактурисавање трошкова електричне енергије; (9) евидентирају степениште Нова Колонија на одговарајућој економској класификацији; (10)



закључе уговоре о коришћењу пословних простора са месним заједницама и (11) закључе уговоре о коришћењу пословних простора са јавним предузећима.

Кonto 011131- Објекти за потребе образовања. На овом конту су на дан 31.12.2024. године евидентирани дечији вртић Гуча, доградње вртића Гуча, зграда вртића у Лучанима и школа Дљин, укупне набавне вредности 130.672 хиљаде динара.

На инвентарском броју 1766 евидентирана је доградња собе у дечијем вртићу у ГУчи, у количини 1, а не у стварној површини, набавне вредности 8.905 хиљада динара, садашње вредности 8.281 хиљада динара.

Увидом у достављене податке утврђено је да се на конту 011131- Објекти за потребе образовања за вредност извршених реконструкција дечијег вртића не врши увећање вредности вртића на инвентарском броју на ком се објекат налази, већ се под посебним инвентарским бројевима води објекат, а посебно извршене реконструкције (инвентарски бројеви 1766, 1766/1, 2299 и 2299/1).

Откривене неправилности:

- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 1766 евидентирана је доградња собе у дечијем вртићу у Гучи, у количини 1, без евидентираних површина, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- На конту 011131- Објекти за потребе образовања се под посебним инвентарским бројевима води објекти дечијих вртића, а посебно реконструкције дечијих вртића, уместо да се за вредност извршених реконструкција увећа вредност имовине на инвентарском броју на ком се налази сам објекат што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

Ризик:

Неевидентирањем објеката према стварним површинама, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и погрешног исказивања у Билансу стања.

Уколико се не успостави адекватна помоћна књига основних средстава у којој се евиденција реконструкција врши увећањем вредности имовине на инвентарском броју на ком се налази сам објекат, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и потцењивања вредности објеката.

Препорука број 67:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да: (1) објекте евидентирају према стварним површинама и (2) реконструкције објеката образовања евидентирају на инвентарским бројевима на ком се налази сам објекат.

Кonto 011132- Ресторани, одмаралишта. На овом конту је на дан 31.12.2024. године на инвентарском броју 5 евидентиран мотел Гуча, набавне вредности 21.999 хиљада динара.

Доградња Мотела АС, набавне вредности 50.156 хиљада динара, садашње вредности 47.072 хиљаде динара, води се у пословним књигама Културног центра општине Лучани, уместо да је извршено преузимање у књиге Општинске управе. Према информацији субјекта ревизије издата је Употребна дозвола број ROP-LUC-1203-IUP-5/2021 (351-118/2021) инвеститору Културном центру општине Лучани. Такође према писаној информацији, геодетски елаборат није сачињен у складу са важећим правилником, тако да није извршен упис у јавне књиге. Предузете су мере да се Геодетски елаборат усклади са важећим прописима и након тога ће се извршити упис у јавне књиге.

Откривене неправилности:

- Општинска управа није извршила преузимање доградње мотела АС која се води у пословним књигама Културног центра, набавне вредности 50.156 хиљада динара, садашње вредности 47.072 хиљаде динара и доградња мотела АС није евидентирана у евиденцији РГЗ-а, што није у складу са чланом 11 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани.

**Ризик:**

Неевидетирањем доградње објекта у пословним књигама власника објекта, јавља се ризик од отежане идентификације објекта и злоупотребе, као и погрешног обелодањивања у финансијском извештају.

Препорука број 68:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да изврше преузимање у пословне књиге Општинске управе доградње објекта из пословних књига индиректног корисника на основу веродостојне документације и да исти евидентирају у евиденцији РГЗ.

Кonto 011133- Складишта, силоси, гараже и сл. На овом конту евидентиране су капеле, помоћне зграде и силос укупне набавне вредности 16.348 хиљада динара.

На инвентарским бројевима 2229, 2237, 2238 и 2239 евидентиране су капеле, (укупне набавне вредности 2.962 хиљаде динара, садашње вредности 2.885), на конту 011133- Складишта, силоси, гараже и сл.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Општинске управе на инвентарским бројевима 2229, 2237, 2238 и 2239 набавне вредности 2.962 хиљаде динара (садашње вредности 2.885) евидентиране су капеле на конту 011133- Складишта, силоси, гараже и сл., уместо на конту 011300 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем капела на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 69:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да капеле евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

Кonto 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели. На овом конту су на два инвентарска броја евидентирана два пројекта: (1) пројекат мост Дљин и Тијање и (2) пројекат пешачки мост, укупне набавне вредности 1.150 хиљада динара. Радови по наведеним пројектима нису завршени у 2024. години.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Општинске управе на инвентарским бројевима 1581 и 1582, набавне вредности 1.150 хиљада динара, евидентирани су пројекти за мостове за које радови у 2024. години нису још увек завршени, на конту 011141- Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели, уместо на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пројаката на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Препорука број 70:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да пројекте, за које радови нису завршени, евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Кonto 011145– Остали саобраћајни објекти. На овом конту евидентирани су путеви и улице на 107 инвентарских бројева укупне набавне вредности 454.274 хиљада динара.

Увидом у достављене податке, утврђено је да се на конту 011145- Остали саобраћајни објекти, за део извршених реконструкција и санација, не врши увећање вредности имовине на инвентарском броју на ком се путни правац налази, већ се под посебним



инвентарским бројевима води путни правац, посебно привремене ситуације, посебно окончане ситуације.

На основу дописа Министарства привреде број 401-00632/18/2023-03 од 25.4.2023. године, Општина Лучани је у својим помоћним књигама евидентирала под једним инвентарским бројем 2670, у количини 1, улагања Министарства на реконструкцији општинске путне мреже у износу од 35.114 хиљада динара (29.262 хиљаде динара од Министарства привреде, увећана за износ ПДВ-а у износу од 5.852 хиљада динара који је платила општина Лучани). Садашња вредност ових улагања износи 32.773 хиљада динара.

Општина Лучани у пословним књигама није евидентирала најмање шест путних праваца, који су у власништву општине, а за које је евидентирала улагања Министарства привреде у реконструкцију, и то: (1) Општински пут за Брезје, КО Каона, (2) Општински пут на КП 2892 и 2901, КО Горња Краварица; (3) Општински пут на КП 2902, КО Горња Краварица; (4) Општински пут у МЗ Каона- засеок Радичевићи; (5) Општински пут у МЗ Марковица и (6) Општински пут у МЗ Гуча- засеок Драмлићи.

Откривене неправилности:

- На конту 011145- Остали саобраћајни објекти се за део извршених реконструкција, под посебним инвентарским бројевима води путни правац, посебно привремене ситуације, посебно окончане ситуације, уместо да се за вредност извршених реконструкција и санација увећа вредност имовине на инвентарском броју на ком се налази сам путни правац, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- На инвентарском броју 2670, у количини 1, евидентирана су улагања Министарства привреде на реконструкцији општинске путне мреже у износу од 35.114 хиљада динара, (садашње вредности 32.773 хиљаде динара), за реконструкцију путних праваца који се не налазе у књигама Општине Лучани, односно евидентирана је реконструкција путева који нису у књигама и под једним износом, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- У пословним књигама и консолидованом билансу Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011145- Остали саобраћајни путеви, а уједно и на конту 311100- нефинансијска имовина у сталним средствима, најмање за вредност шест путних праваца, који су у власништву општине Лучани на којима је општина вршила реконструкцију и то: (1) Општински пут за Брезје, КО Каона, (2) Општински пут на КП 2892 и 2901, КО Горња Краварица; (3) Општински пут на КП 2902, КО Горња Краварица; (4) Општински пут у МЗ Каона- засеок Радичевићи; (5) Општински пут у МЗ Марковица и (6) Општински пут у МЗ Гуча- засеок Драмлићи, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не успостави адекватна помоћна књига основних средстава у којој се евиденција реконструкција и санација врши увећањем вредности имовине на инвентарском броју на ком се налази сам путни правац, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и потцењивања вредности објеката.

Неевидентирањем реконструкција према стварним површинама, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и погрешног исказивања у Билансу стања.

Неевидентирањем путних праваца који су у јавној својини Општине јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 71:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да: (1) реконструкције и санације евидентирају на инвентарским бројевима на којима се налазе путни правци; (2) реконструкције евидентирају према стварним површинама и по путним правцима где су реконструкције вршене и (3) у својим пословним књигама евидентирају путне правце који



су у својини Општине и за које је Министарство привреде извршило улагања у реконструкцију.

Кonto 011151- Водовод. На овом конту је евидентирана водоводна мрежа, базени за воду, резервоар, пумпна станица, набавне вредности 25.953 хиљаде динара (садашње вредности 25.845 хиљада динара). Према информацији директора ЈКП „Комуналац Лучани“ ово предузеће управља водоводном мрежом у Лучанима у дужини од 95 km (од ове дужине се 80 km налази у пословним књигама ЈКП „Комуналац Лучани“, а 15 km није евидентирано у њиховим пословним књигама) и водоводном мрежом у Гучи у дужини од 105 km (од ове дужине се 95 km налази у пословним књигама ЈКП „Комуналац Лучани“, а 10 km није евидентирано у њиховим пословним књигама). Општина Лучани није извршила преузимање из пословних књига ЈКП „Комуналац Лучани“ водоводне мреже у Лучанима и Гучи у укупној дужини од 175 km и није извршила евидентирање водоводне мреже у Лучанима и Гучи која није ни у књигама ЈКП „Комуналац Лучани“ у укупној дужини од 20 km.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама и консолидованом билансу Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011151- Водовод за водоводну мрежу у Лучанима и Гучи, у укупној дужини од 200 km, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем водоводне мреже у пословним књигама Општине јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 72:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да у својим пословним књигама евидентирају водоводну мрежу којом управља ЈКП „Комуналац Лучани“.

Кonto 011152- Канализација. На овом конту евидентирани су доградње и реконструкције које су преузете из ЈП Дирекција и које су код овог предузећа водиле на конту 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси.

Према информацији директора ЈКП „Комуналац Лучани“ ово предузеће управља канализационом мрежом у Лучанима у дужини од 28,5 km (од ове дужине се 21 km налази у пословним књигама ЈКП „Комуналац Лучани“, а 7,5 km није евидентирано у њиховим пословним књигама) и канализационом мрежом у Гучи у дужини од 25 km (од ове дужине се 18 km налази у пословним књигама ЈКП „Комуналац Лучани“, а 7 km није евидентирано у њиховим пословним књигама). Општина Лучани није извршила преузимање из пословних књига ЈКП „Комуналац Лучани“ канализационе мреже у Лучанима и Гучи у укупној дужини од 39 km, а површину од 14,5 km које се не налази у књигама ЈКП „Комуналац Лучани“ је евидентирала у својим пословним књигама.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама и консолидованом билансу Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011152- Канализација за канализациону мрежу у Лучанима и Гучи, у укупној дужини од 39 km, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем канализационе мреже у пословне књиге Општине јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 73:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да у својим пословним књигама изврше преузимање канализационе мреже која се налази у пословним књигама ЈКП „Комуналац Лучани“.



Кonto 011192- Комуникациони и електрични водови. Општина Лучани није евидентирала мрежу јавног осветљења у својим пословним књигама.

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања Општине Лучани на конту 011192- Комуникациони и електрични водови мање је исказана вредност за мрежу јавног осветљења која није у књигама и истовремено је мање исказан konto 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Неевидентирањем мреже јавног осветљења која је у јавној својини Општине јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 74:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да у својим пословним књигама изврше евидентирање мреже јавног осветљења.

Кonto 011193- Спортски и рекреациони објекти. На овом конту евидентирани су на осам инвентарских бројева спортски објекти, базени и игралишта, укупне набавне вредности 179.917 хиљада динара (садашње вредности 171.685 хиљада динара).

(А) Општинска управа у својим помоћним књигама на инвентарским бројевима 2685 (игралиште и плато у Гучи), 2302 (игралиште код средње школе) и 2109/2 (затворени базен у Гучи), није евидентирала стварне површине објеката, већ су евидентирани у количини 1

(Б) У помоћној књизи основних средстава, приликом прекњижавања инвестиција са конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси, на konto 011000- Некретнине и опрема, није могуће видети кретање, односно промене на непокретности у стању и вредности.

(В) Општинска управа није предузела мере за упис у катастар непокретности стадиона у Гучи који се налази на катастарској парцели КО 1950, на земљишту које је власништво општине и у својим пословним књигама је мање исказала стадион у Гучи.

(Г) Мали спортски терени око стадиона и ограда (спортски центар), набавне вредности 34.519 хиљада динара, садашње вредности 30.376 хиљада динара, воде се у пословним књигама Културног центра општине Лучани, уместо да је извршено преузимање у књиге Општинске управе и спојено са инвентарским бројем 2631, на коме је евидентирана реконструкција.

(Д) Општинско веће општине Лучани је дана 27.6.2024. године донело Решење о издавању у закуп пословног простора – пливачки базен у Гучи, површине 857 m², број 06-66-1/2024- III. Председник општине Лучани и Спортско удружење за спортску рекреацију „Лане“ Лучани закључили су Уговор о закупу непокретности, број 400-251/2024- II дана 1.7.2024. године. Уговор је закључен на период до 30.10.2024. године. Месечна рата износи 21.425 динара. Шире описано у делу Приходи и примања и делу 421000 Стални трошкови.

Откривене неправилности:

- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарским бројевима 2685 (игралиште и плато у Гучи), 2302 (игралиште код средње школе) и 2109/2 (затворени базен у Гучи), евидентирана је количина 1, без евидентираних површина, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Приликом прекњижавања инвестиција са конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси, на konto 011000- Некретнине и опрема, није могуће видети кретање, односно промене на непокретности у стању и вредности (пример инвентарки број 2631), што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Општинска управа није предузела мере за упис у катастар непокретности стадиона у Гучи који се налази на катастарској парцели КО 1950, на земљишту које је власништво



општине и у својим пословним књигама и консолидованом билансу стања мање је исказала вредност за стадион у Гучи, на конту 011193– Спортски и рекреациони објекти, док је истовремено мање исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са Чланом 25 Закона о јавној својини и чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Општинска управа није извршила преузимање малих спортских терена око стадиона и ограда (спортски центар), који се води у пословним књигама Културног центра, набавне вредности 34.519 хиљада динара, садашње вредности 30.376 хиљада динара, и извршила спајање са реконструкцијом која је евидентирана на инвентарском броју 2631, што није у складу са чланом 11 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани

Ризик:

Неевидентирањем објеката према стварним површинама, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и погрешног исказивања у Билансу стања.

Уколико се не успостави адекватна помоћна књига основних средстава у којој се прекњижавање инвестиција са конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси, на конто 011000- Некретнине и опрема врши увећањем вредности објеката на инвентарском броју на ком се налази сам објекат, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и потцењивања вредности објеката.

Не предузимањем мера за упис у катастар непокретности својине над стадионом у Гучи и неевидентирањем стадиона у своје пословне књиге јавља се ризик од губитка имовине и потцењивања наведене билансне позиције

Неевидентирањем спортског центра у пословним књигама власника објекта, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и злоупотребе, као и погрешног обелодањивања у финансијском извештају.

Препорука број 75:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: (1) у помоћној књизи евидентирају објекте према стварним површинама; (2) приликом прекњижавања инвестиција са конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси, на конто 011000- Некретнине и опрема, инвестиције евидентирају на инвентарским бројевима на којим се имовина налази и (3) предузму мере за упис својине на стадиону у Гучи у РГЗ- у, а потом изврше евидентирање стадиона у својим пословним књигама на основу валидне документације; (4) изврше преузимање малих спортских терена око стадиона и оgrade из пословних књига Културног центра.

Конто 011194- Установе културе. На овом конту евидентирани су установе културе укупне набавне вредности 36.366 хиљада динара, садашње вредности 29.167 хиљада динара. Општина Лучани није предузела мере за промену власништва на непокретности позорнице у Гучи која се налази на катастарској парцели КО 1950, која је у власништву Републике Србије и није извршила преузимање позорнице из пословних књига Културног центра у своје пословне књиге. Набавна вредност позорнице износи 25.939 хиљада динара, садашња вредност износи 22.826 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Општина Лучани није предузела мере за промену власништва на непокретности позорнице у Гучи који се налази на катастарској парцели КО 1950, која је у власништву Републике Србије, и није извршила преузимање позорнице, набавне вредности 25.939 хиљада динара, садашње вредности 22.826 хиљада динара, из пословних књига Културног центра у своје пословне књиге, што није у складу са Чланом 25 Закона о јавној својини и



чланом 11 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани.

Ризик:

Не предузимањем мера за упис у катастар непокретности својине над позорницом и непреузимањем исте у своје пословне књиге, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и злоупотребе, као и погрешног обелодањивања у финансијском извештају.

Препорука број 76:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предузму мере за упис у катастар непокретности позорнице у Гучи и да изврше преузимање у своје пословне књиге на основу веродостојне документације.

(2) Културни центар општине Лучани. Културни центар општине Лучани је исказао Зграде и грађевинске објекте (конто 011110) у износу од 107.499 хиљада динара.

Културни центар општине Лучани није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема податке (документације) о стицању имовине, инвентарским бројевима, контима на којима су основна средства евидентирана, већ је у поступку ревизије достављена пописна листа основних средстава.

Откривене неправилности:

- Културни центар општине Лучани није водио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер нема податке (документације) о стицању имовине, инвентарским бројевима, контима на којима су основна средства евидентирана, већ је у поступку ревизије достављена пописна листа основних средстава, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик:

Уколико се не успостави адекватна помоћна књига основних средстава, са свим прописаним елементима јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и губитка имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 77:

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да успоставе помоћну књигу основних средстава са свим потребним елементима.

Конто 011125- Остале пословне зграде. На овом конту је на дан 31.12.2024. године евидентирано је три објекта, укупне набавне вредности 32.698 хиљада динара, садашње вредности 28.774 хиљаде динара.

Културни центар је у својим пословним књигама евидентирао: (1) позорницу у Гучи, набавне вредности 25.939 хиљада динара (садашње вредности 22.826 хиљада динара), која се налази на катастарској парцели КО 1950, која је у власништву Републике Србије; (2) приступни плато - Санитарни блок (испред Музеја трубе) набавне вредности 1.604 хиљада динара (садашње вредности 1.412 хиљада динара) и (3) санитарни блок код Музеја трубе набавне вредности 5.155 (садашње вредности 4.536 хиљада динара).

На конту 011129- Исправка вредности пословних зграда евидентирана је обрачуната амортизација за доградњу Мотела АС- Дом трубача у Гучи (евидентiran на конту 011132- Ресторани, одмаралишта) у износу од 3.085 хиљада динара и за спортски центар (евидентiran на конту 011193- Спортски и рекреациони објекти) у износу од 4.142 хиљаде динара

Културни центар општине Лучани није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је евидентирао амортизацију у износу од 7.227



хиљада динара на конту 011129- Исправка вредности пословних зграда, уместо да је износ од 3.085 хиљада динара за амортизацију доградње Мотела АС евидентирао на конту 011139- Исправка вредности пословног простора и других објеката и износ од 4.142 хиљаде динара за амортизацију спортског центра, на конту 011199- Исправка вредности осталих објеката.

Откривене неправилности:

- Објекти: (1) позорница у Гучи, набавне вредности 25.939 хиљада динара (садашње вредности 22.826 хиљада динара), која се налази на катастарској парцели КО 1950, која је у власништву Републике Србије (за коју је Општинска управа требала да предузме мере за упис власништва); (2) приступни плато - Санитарни блок (испред Музеја трубе) набавне вредности 1.604 хиљада динара (садашње вредности 1.412 хиљада динара) и (3) санитарни блок код Музеја трубе набавне вредности 5.155 (садашње вредности 4.536 хиљада динара), евидентирани су у пословним књигама Културног центра, уместо у пословним књигама Општинске управе, што није у складу са чланом 11 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани.

Ризик:

Неевидентирањем објеката у пословне књиге власника, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и злоупотребе, као и погрешног обелодањивања у финансијском извештају.

Препорука број 78:

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да предузму мере да се изврши преузимање објеката из пословних књига Културног центра у пословне књиге Општинске управе на основу валидне документације.

Кonto 011132- Ресторани, одмаралишта. На овом конту је на дан 31.12.2024. године евидентирана доградња Мотела АС- Дом трубача у Гучи, набавне вредности 50.156 хиљада динара, садашње вредности 47.072 хиљаде динара, уместо да је извршено преузимање у књиге Општинске управе.

Откривене неправилности:

- Културни центар општине Лучани је у својим пословним књигама евидентирао доградњу мотела АС, набавне вредности 50.156 хиљада динара, садашње вредности 47.072 хиљаде динара, уместо да је извршено преузимање у пословне књиге Општинске управе, што није у складу са чланом 11 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани

Ризик:

Неевидентирањем доградње објеката у пословним књигама власника објекта, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и злоупотребе, као и погрешног обелодањивања у финансијском извештају.

Препорука број 79:

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да предузму мере да се изврши преузимање објекта из пословних књига Културног центра у пословне књиге Општинске управе на основу валидне документације.

Кonto 011193- Спортски и рекреациони објекти. На овом конту је на дан 31.12.2024. године евидентирани су мали спортски терени око стадиона и ограда (спортски центар), набавне вредности 34.519 хиљада динара, садашње вредности 30.376 хиљада динара, уместо да је извршено преузимање у књиге Општинске управе и спојено са инвентарским бројем 2631, на коме је евидентирана реконструкција.

Откривене неправилности:

- Културни центар општине Лучани је у својим пословним књигама евидентирао мале спортске терене око стадиона и ограду (спортски центар), набавне вредности 34.519 хиљада динара, садашње вредности 30.376 хиљада динара, уместо да је извршено



преузимање у књиге Општинске управе и спојено са инвентарским бројем 2631, на коме је евидентирана реконструкција, што није у складу са чланом 11 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани

Ризик:

Неевидетирањем објеката у пословне књигама власника објекта, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и злоупотребе, као и погрешног обелодањивања у финансијском извештају.

Препорука број 80:

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да предузму мере да се изврши преузимање објекта из пословних књига Културног центра у пословне књиге Општинске управе на основу валидне документације.

Опрема - 011200. Опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 28.537 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа у износу 14.975 хиљада динара, (2) месне заједнице у износу 2.740 хиљада динара, (3) ПУ „Наша радост“ у износу 3.505 хиљада динара, (4) Библиотека у износу 1.072 хиљада динара, (5) Културни центар у износу 5.242 хиљада динара и (7) Туристичка организација у износу 1.003 хиљада динара.

1) Општинска управа.

Приказана је опрема у износу 14.975 хиљада динара и то: (1) опрема за саобраћај у износу 1.641 хиљада динара; (2) канцеларијска опрема у износу 3.837 хиљада динара; (3) рачунарска опрема у износу 3.138 хиљада динара; (4) комуникациона опрема у износу 1.025 хиљада динара; (5) електронска и фотографска опрема у износу 1.347 хиљада динара; (6) опрема за домаћинство у износу 448 хиљада динара; (7) опрема за јавну безбедност у износу 575 хиљада динара; (8) опрема за заштиту животне средине у износу 16 хиљада динара; (9) опрема за образовање у износу 2.211 хиљада динара и (10) опрема за спорт у износу 737 хиљада динара.

Кonto 011211- Опрема за копнени саобраћај. Укупна набавна вредност опреме на овом конту износи 14.952 хиљаде динара, исправка вредности 13.311 хиљада динара, па је садашња вредност 1.641 хиљаду динара. На овом конту евиденирани су аутомобили.

Кonto 011215 - Остала опрема за саобраћај. Укупна набавна вредност опреме на овом конту износи 460 хиљада динара, исправка вредности 460 хиљада динара, па је садашња вредност 0 динара. На овом конту евидениране су аутомобилске гуме.

Кonto 011221- Канцеларијска опрема. Укупна набавна вредност опреме на овом конту износи 14.286 хиљада динара, исправка вредности 10.449 хиљада динара, па је садашња вредност 3.837 хиљада динара. На овом конту поред канцеларијске опреме евидентирано је и 28 клима уређаја садашње вредности 326 хиљада динара. Део опреме на овом конту је потпуно амортизован, док део има садашњу вредност. Такође на овом конту евидентиран је гасни котао, ТВ за видео презентације, грејалице, дуборез у дрвету и слично. Поједина опрема (рафови за регистраторе инв. бр. 1361, 1364, 1372, полица инв. бр. 1362, дводелни ормар инв. бр. 1373, ормар инв. бр. 1374) евидентирана је по дужном метру иако за наведену опрему у опису стоје димензије). За 126 инвентарских бројева опреме као што су: грејалица инвентарског броја 1267, столице (укупно 80 инвентарских бројева), клуб и радни столови (укупно 17 инвентарских бројева), стоји количина 0. За део опреме евидентиране на овом конту амортизација није обрачунавана по одговарајућим стопама, и то, теписи (инв. бр. 867, 868) по стопи 16,5% уместо 12,5%.

Кonto 011222 - Рачунарска опрема. Сва рачунарска опрема је евидентирана у помоћној евиденцији са исказаним вредностима и припадајућим инвентарским бројевима. Укупна набавна вредност рачунарске опреме износи 11.300 хиљада динара, док је садашња вредност 3.138 хиљада динара. Већи део опреме је потпуно амортизован са садашњом



вредношћу 0. На овом конту између осталог евидентирано је 40 таблета садашње вредности 577 хиљада динара, као и 24 лаптоп рачунара садашње вредности 214 хиљада динара. Евидентирани су рачунари са мониторима, тастатурама, мишевима под истим инвентарским бројем и са количином један (инв.бр. 192,1089). За део опреме евидентиране на овом конту амортизација није обрачунавана по одговарајућим стопама, и то, штампачи (инв.бр. 519, 520, 608, 624, 808, 819) по стопи 20% уместо 14,3%,
Конто 011224 - Електронска и фотографска опрема. На овој економској класификацији поред електронске и фотографске опреме евидентирана је и друга опрема (фотокопир), уместо да буде евидентирана на другим одговарајућим контима. Укупна набавна вредност опреме на овом конту износи 4.317 хиљаде динара, а садашња вредност 1.347 хиљада динара. Део наведене опреме је потпуно амортизован, док део има садашњу вредност. Евидентирани су под посебним инвентарским бројевима уређаји за навигацију GPS Garmin drive (инв. бр.1614,1615,1616), уместо да буду евидентирани на истом инвентарском броју као и возила на која се односе. За део опреме евидентиране на овом конту амортизација није обрачунавана по одговарајућим стопама, и то, видео надзор и дигитална камера по стопи 20% уместо 10%.

Конто 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство. На овом конту евидентирана је опрема укупне набавне вредности 740 хиљаде динара, отписане вредности 293 хиљада динара, тако да је садашња вредност 448 хиљада динара. За део опреме евидентиране на овом конту амортизација није обрачунавана по одговарајућим стопама, и то, фрижидер по стопи 15% уместо 18%,

Конто 011241 - Опрема за заштиту животне средине. На овом конту евидентирана је опрема за заштиту животне средине набавне вредности 141 хиљаде динара, отписане вредности 125 хиљада динара и садашње вредности 16 хиљада динара. За део опреме евидентиране на овом конту амортизација није обрачунавана по одговарајућим стопама, и то, ватрогасни апарат (инв. бр. 806, 807) по стопи 15,5% уместо 12,5%.

Конто 011261 - Опрема за образовање. На овом конту евидентиран је намештај и едукативне играчке за потребе предшколске установе (креветићи, ормарићи, играчке), набавне вредности 2.291 хиљаде динара, отписане вредности 1.080 хиљада динара, тако да је садашња вредност 1.211 хиљада динара.

Конто 011264- Опрема за спорт. На овој економској класификацији евидентиране су фитнес справе на отвореном и 60 лежаљки за базен које се налазе поред базена у Гучи, чија садашња вредност износи 737 хиљада динара.

Конто 011281- Опрема за јавну безбедност. Укупна набавна вредност опреме на овом конту износи 6.776 хиљада динара, а садашња вредност 575 хиљада динара. На овом конту поред опреме за јавну безбедност (противпожарни апарати, видео надзор), евидентирана је и опрема која не спада у опрему за безбедност, и то телевизори који су потпуно амортизовани са садашњом вредношћу 0, као и два телевизора која се користе у кабинетима председника општине и начелника управе за праћење камера садашње вредности 61 хиљаду динара, уместо на другим одговарајућим контима.

2) Предшколска установа „Наша радост“

Конто 011222 - Рачунарска опрема. Сва рачунарска опрема је евидентирана у помоћној евиденцији са исказаним вредностима и припадајућим инвентарским бројевима. Укупна набавна вредност рачунарске опреме износи 658 хиљада динара, док је садашња вредност 282 хиљаде динара. Део опреме је потпуно амортизован са садашњом вредношћу 0. Опрема је евидентирана са одговарајућом количином, док део опреме не садржи количину, односно евидентирана је са количином 0. За један лаптоп стопа амортизације је 12,5% уместо 20%.

Конто 011261 - Опрема за образовање. На овом конту евидентирана је опрема набавне вредности 12.905 хиљада динара, отписане вредности 9.681 хиљада динара и садашње



вредности 3.223 хиљаде динара. Између остале опреме евидентирана је и канцеларијска опрема (најмање 68 инвентарских бројева - канцеларијска фотеља, полица, канцеларијски сто) - садашње вредности 274 хиљаде динара, уређаји за домаћинство (најмање 17 инвентарских бројева - електрична пећ, расхладна витрина, машина за прање, машина за сушење веша), садашње вредности 1.918 хиљада динара, рачунарска опрема (најмање 19 инвентарских бројева - лаптоп, веб камера, рачунар, штампач) - садашње вредности 421 хиљада динара, електронска и фото опрема - садашње вредности 115 хиљада динара.

За седам лаптопова није обрачуната одговарајућа стопа амортизације, уместо 20%, штампач садашње вредности 12 хиљада динара по стопи од 1% уместо 14,3%, дигитална камера садашње вредности 20 хиљада динара по стопи од 1% уместо 10%.

3) Културни центар Општине Лучани

Културни центар општине Лучани не поседује помоћну књигу основних средстава. Из пописне листе основних средстава исказана је опрема садашње вредности 10.565 хиљада динара.

4) Туристичка организација „Драгачево“, Гуча . Туристичка организација не води помоћне књиге и евиденције. Увидом у главну књигу утврђено је да није евидентирана класа 0-Нефинансијска имовина, а у обрасцима годишњег финансијског извештаја приказано је стање на контима класе 0 (011200) садашње вредности 1.002 хиљада динара (набавне вредности 3.379 хиљада динара и исправке вредности 2.376 хиљада динара). У току ревизије нису достављени подаци из којих евиденција су преузете ове вредности. У пописној листи је опрема наведена али достављени докази из којих евиденција су преузети подаци у пописне листе. У извештају о извршеном попису је наведено стање на конту 011200 Опрема, без навођења аналитичких и субаналитичких конта, односно наведено је да је књиговодствена вредност машина и опреме на дан 31.12.2024. године 1.003 хиљаде динара (садашња вредност) али нису достављени докази из које књиговодствене евиденције су ови подаци преузети јер се у књиговодственој евиденцији Туристичке организација ова опрема не води.

Увидом у главну књигу утврђено је да Туристичка организације у 2024. години није преузела почетно стање из претходне године (класа 0, 1, 2 и 3) и на тај начин је почетно стање у главној књизи мање исказано и то за класу 0 у износу 1.517 хиљада динара, класу 1 за 511 хиљада динара, класу 2 за 486 хиљада динара и класу 3 за 1.542 хиљада динара.

Обрасце годишњег финансијског извештаја за 2024. годину потписано је исто лице (директор) и као рачунопологач (лице одговорно за попуњавање обрасца) и као одговорно лице индиректног корисника (наредбодавац).

5) Библиотека општине Лучани. Библиотека не води помоћне књиге и евиденције. Увидом у главну књигу утврђено је да није евидентирано почетно стање а да је у току године на контима класе 0 евидентирано стање на конту 011263 Опрема за културу у износу 79 хиљада динара за набављене књиге у 2024. години, а у обрасцима годишњег финансијског извештаја приказано је стање на контима класе 0 у укупном износу 4.253 хиљада динара и то на 011200 Опрема нето вредности 1.072 хиљаде динара и 011300 Остале некретнине и опрема у износу 3.181 хиљада динара. У току ревизије нису достављени подаци из којих евиденција су преузете ове вредности. У пописној листи су Опрема и Остале некретнине и опрема таксативно наведене, али достављени докази из којих евиденција су преузети подаци у пописне листе. У извештају о извршеном попису је наведено стање на конту 011200 Опрема у износу 1.072 хиљаде динара и на конту 011200 (иако се ради о конту 011300) у износу 3.180 хиљада динара, без навођења аналитичких и субаналитичких конта, и нису достављени докази из које књиговодствене



евиденције су ови подаци преузети јер се у књиговодственој евиденцији Библиотека ова опрема и некретнине не воде. У Извештају о попису је наведено да стање на конту 011200 Опрема уместо на конту 011300 Остале некретнине и опрема износи 3.181 хиљада динара садашња вредност (набавна вредност 6.392 хиљаде динара) и да се ради о књигама у Библиотеци. Из наведених података је утврђено да је вршена амортизација на књиге и да је на тај начин мање исказана вредност књига за 3.211 хиљада динара. Међутим, према годишњем финансијском извештају стање на конту 011300 Остале некретнине и опрема је 3.181 хиљада динара (садашња вредност, колико износи и набавна вредност и исправке вредности нема).

Увидом у главну књигу утврђено је да Библиотека у 2024. години није преузела почетно стање из претходне године (класа 0, 1, 2 и 3) и на тај начин је почетно стање у главној књизи мање исказано и то за класу 0 у износу 4.371 хиљада динара, класу 1 за 2.252 хиљада динара, класу 2 за 2.210 хиљада динара и класу 3 за 4.413 хиљада динара.

У току ревизије вршена су књижења на конту 011263 Опрема за културу у износу 79 хиљада динара за набављене књиге у Библиотеци.

Откривене неправилности:

-У Помоћној књизи Општинске управе на конту 011221 - Канцеларијска опрема евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску, и то 28 клима уређаја, садашње вредности 326 хиљада динара, уместо да буду евидентирани на конту 011225 – Опрема за домаћинство, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-Један део опреме код Општинске управе није евидентиран у одговарајућим мерним јединицама (рафови за регистраторе инв. бр. 1361, 1364, 1372, полица инв. бр. 1362, дводелни ормар инв. бр. 1373, ормар инв. бр. 1374 евидентирани су по дужном метру) што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

-Општинска управа је на конту 011221- Канцеларијска опрема евидентирала је гасни котао, ТВ за видео презентације, грејалице који представљају опрему за домаћинство односно требали су бити евидентирани на конту 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-Општинска управа је на конту 011222 рачунарска опрема Евидентирала рачунаре са мониторима, тастатурама под истим инвентарским бројем и са количином један (инв.бр. 192,1089).

-У Помоћној књизи Општинске управе на конту 011224 - Електронска и фотографска опрема евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску, и то фотокопир апарат (инв број 2375), садашње вредности 107 хиљада динара, уместо да буде евидентиран на конту 011222 – Рачунарска опрема, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-Општинска управа је на конту 011281- Опрема за јавну безбедност евидентирала и опрему која не спада у опрему за безбедност, већ у опрему за домаћинство и угоститељство (011225) и то телевизори који су потпуно амортизовани са садашњом вредношћу 0, као и два телевизора која се користе у кабинетима председника општине и начелника управе садашње вредности 61 хиљаду динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу за евидентирану опрему која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример под истим инвентарским бројем и са количином 1 воде се заједно рачунари са мониторима,



мишевима, тастатуре, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној књизи на конту 011224- Електронска и фото опрема евидентирани су уређаји за навигацију под посебним инвентарским бројем, уместо да буду евидентирани на истом инвентарском броју као и возила на која се односе, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној књизи Општинске управе није исказана амортизација кроз стопе, већ се евиденција о истим налази у кумулативном прегледу по амортизационим групама за сваки инвентарски број;

-Опрема за образовање (креветићи са душецима, ормарићи, столице, играче) води се у пословним књигама Општинске управе уместо у пословним књигама индиректних корисника, односно Предшколске установе „Наша радост“ што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему и члану 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

-Културни центар нема помоћну књигу опреме која обезбеђује податке на начин дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној књизи Предшколске установе на конту 011261 - Опрема за образовање евидентирана је и опрема која не спада у опрему за образовање, набавне вредности 5.124 хиљада динара отписане вредности 2.397 хиљада динара, тако да је садашња вредност 2.727 хиљада динара и то канцеларијска опрема садашње вредности 274 хиљаде динара (најмање 68 инвентарских бројева-столице, столови, полице, ормани, фотеле), уређаји за домаћинство садашње вредности 1.918 хиљада динара (најмање 17 инвентарских бројева-расхладни орман, пећ, машина за прање и сушење веша, замрзивач), рачунарска опрема садашње вредности 421 хиљада (најмање 19 инвентарских бројева-рачунари и штампачи), електронска и фото опрема садашње вредности 115 хиљада динара (најмање 5 инвентарских бројева-дигитална камера, пројектор), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Поједина опрема није правилно распоређена у амортизационе групе и то: (1) Општинска управа: видео надзор и дигитална камера по стопи 20% уместо 10%, фрижидер по стопи 15% уместо 18%, ватрогасни апарат (инв. бр. 806, 807) по стопи 15,5% уместо 12,5%, теписи (инв. бр. 867, 868) по стопи 16,5% уместо 12,5%; штампачи (инв.бр. 519, 520, 608, 624, 808, 819) по стопи 20% уместо 14,3%, (2) Предшколска установа: за седам лаптопова примењена је стопа амортизације 1 или 14,3, уместо 20%, штампач садашње вредности 12.021,38 динара по стопи од 1% уместо 14,3%, дигитална камера садашње вредности 19.844,85 по стопи од 1% уместо 10%. (3) Културни центар за део опреме није применио одговарајућу амортизациону стопу приликом обрачуна амортизације и то: канцеларијски намештај (инв. бр. 1532, 1533, 1542) по стопи од 11% уместо 12,5%, музички инструменти (инв.бр. 1562, 1563, 1564, 1565, 1566) по стопи од 11% уместо 12,5%, ТВ пријемник по стопи од 11% уместо 12,5%. што није у складу са у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

-Туристичка организација не води помоћне књиге и евиденције што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Увидом у главну књигу Туристичке организације (помоћна књига није вођена) утврђено је да није евидентирана класа 000000 - Нефинансијска имовина, а у обрасцима годишњег финансијског извештаја приказано је стање на контима класе 000000 (011200-Опрема) нето вредности 1.002 хиљада динара (брuto вредности 3.379 хиљада динара и исправке вредности 2.376 хиљада динара) односно годишњи финансијски извештај није сачињен на



основу података из књиговодствених евиденција што није у складу са чланом 8 и 12 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Увидом у главну књигу Туристичке организације утврђено је да Туристичка организација у 2024. години није преузела почетно стање из претходне године (класа 0, 1, 2 и 3) и на тај начин је почетно стање мање исказано за класу 0 у износу 1.517 хиљада динара, класу 1 за 511 хиљада динара, класу 2 за 486 хиљада динара и класу 3 за 1.542 хиљада динара;

- Библиотека не води помоћне књиге и евиденције што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Увидом у главну књигу Библиотеке (помоћна књига није вођена) утврђено је да није евидентирано почетно стање на класи 0-Нефинансијска имовина, и да је у току године евидентирно на конту 011263 опрема за културу износу 79 хиљада динара, а у обрасцима годишњег финансијског извештаја приказано је стање на контима класе 0 (011200-Опрема и 011300 Остале некретнине и опрема) нето вредности 4.253 хиљаде динара (брuto вредности 4.899 хиљада динара и исправке вредности 646 хиљада динара) односно годишњи финансијски извештај није сачињен на основу података из књиговодствених евиденција што није у складу са чланом 8 и 12 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Увидом у главну књигу Библиотеке утврђено је да Библиотека у 2024. години није преузела почетно стање из претходне године (класа 0, 1, 2 и 3) и на тај начин је почетно стање мање исказано за класу 0 у износу 4.371 хиљада динара, класу 1 за 2.252 хиљада динара, класу 2 за 2.210 хиљада динара и класу 3 за 4.413 хиљада динара.;

-Библиотека је набављене књиге у 2024 години у износу 79 хиљада динара евидентирала на конту 011263 Опрема за културу и остале књиге набављене претходних година на контима 011300 Остале некретнине и опрема у износу 3.181 хиљада динара уместо на конту 016121 Књижевна и уметничка дела што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану;

Ризик:

Уколико се у пословним књигама опрема не евидентира на одговарајућим контима и на начин прописан Правилником и Уредбом, јавља се ризик од погрешног исказивања и немогућности тачног идентификовања опреме;

Уколико се помоћна књига основних средстава не води са свим прописаним подацима (тачним мерним јединицама), јавља се ризик од погрешног исказивања, као и ризик од потцењивања билансних позиција;

Уколико се помоћна књига основних средстава не води са свим прописаним подацима, јавља се ризик од погрешног исказивања и немогућности тачног идентификовања опреме;

Уколико се у пословним књигама опрема не евидентира на одговарајућим контима и на начин прописан Правилником, као и са адекватним амортизационим стопама, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција;

Уколико се не састављају годишњи финансијски извештаји на основу података из пословних књига јавља се ризик од састављања неправилних годишњих извештаја; Уколико се не преузме почетно стање приликом отварања пословних књига за текућу годину јавља се ризик од погрешног евидентирања билансних позиција;

Уколико се у пословним књигама опрема не евидентира на одговарајућим контима и на начин прописан Правилником као и са адекватним амортизационим стопама, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 81:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) опрему евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (2) опрему евидентирају у одговарајућим мерним јединицама; (3) опрему евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (4) да се основним средствима доделе различити инвентарски бројеви;



(5) опрему евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (6) опрему евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (7) опрему распореде у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником; (8) се опрема евидентира са спецификацијом из чега се састоји и локацијом где се налази; (9) сву имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником као и да основна средства распореде у адекватне амортизационе групе и врше обрачун амортизације по исправним стопама; (10) опрему коју не користе пребаце у пословне књиге индиректног корисника који опрему користи; (11) Културни центар успостави и води помоћне књиге и евиденције; (12) Предшколска установа опрему евидентира на одговарајућим економским класификацијама; (13) Предшколска установа сву имовину евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником као и да основна средства распореде у адекватне амортизационе групе и врше обрачун амортизације по исправним стопама; (14) Туристичка организација успостави и води помоћне књиге и евиденције; (15) Туристичка организација изврши усаглашавање помоћних књига и евиденција са стањем у главној књизи; (16) Туристичка организација у главној књизи преузима почетно стање из претходних година; (17) Библиотека успостави и води помоћне књиге и евиденције; (18) Библиотека изврши усаглашавање помоћних књига и евиденција са стањем у главној књизи; (19) Библиотека у главној књизи преузима почетно стање из претходних година; (20) Библиотека опрему евидентира на одговарајућим економским класификацијама.

Конто 011311- Остале некретнине и опрема. На дан 31.12.2024. године општина Лучани је у консолидованом Билансу стања исказала вредност осталих некретнина и опреме.

1) Општинска управа. На овом конту евидентирани су пројекти, планови детаљне регулације, соларни панели, играонице и друго, укупне набавне вредности 66.090 хиљада динара, садашње вредности 62.870 хиљада динара.

(А) Општинска управа у својим помоћним књигама на инвентарском броју 1/1 евидентирала је соларне панеле на згради управе, а при том није евидентирала стварне количине соларних панела, већ су евидентирани у количини 1.

(Б) На инвентарским бројевима 1592 и 1640 евидентирани су планови детаљне регулације укупне набавне вредности 1.369 хиљада динара.

(В) На 29 инвентарских бројева, набавне вредности 17.677 хиљада динара евидентирани су пројекти за које радови у 2024. години нису још увек завршени.

(Г) У помоћној књизи Општинске управе на инвентарским бројевима 2105 и 2106 евидентирани су пројекти изградње заштите од поплава за воде II реда, набавне вредности 6.810 хиљада динара. Општинска управа није предала пројекте Републици Србији која је финансира извођење радова. Према писаној информацији упутили су допис, али немају доказ да је допис послат.

(Д) На најмање четири инвентарска броја воде се пројекти који су завршени и који нису евидентирани на инвентарским бројевима на којима су евидентирани објекти, тако да није могуће видети кретање, односно промене на непокретности у стању и вредности.

(Ђ) Општинска управа није извршила преузимање приступног платоа - Санитарни блок (испред Музеја трубе) из пословних књига Културног центра у своје пословне књиге. Набавна вредност приступног платоа износи 1.604 хиљада динара, садашња вредност износи 1.412 хиљада динара.

(Е) Општинска управа није извршила преузимање санитарног блока (испред Музеја трубе) из пословних књига Културног центра у своје пословне књиге. Набавна вредност приступног платоа износи 5.155 хиљада динара, садашња вредност износи 4.536 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- У помоћној књизи основних средстава Општинске управе на инвентарском броју 1/1 евидентирани су соларни панели на згради управе, евидентирана је количина 1, без



евидентирани стварне количине, што није у складу са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- У пословним књигама Општинске управе на инвентарским бројевима 1592 и 1640 евидентирани су планови детаљне регулације укупне набавне вредности 1.369 хиљада динара, на конту 011311- Остале некретнине и опрема, уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У пословним књигама Општинске управе на 29 инвентарских бројева, набавне вредности 17.677 хиљада динара евидентирана је пројекта документација по којој радови нису изведени, на конту 011311- Остале некретнине и опрема, уместо на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- У консолидованом билансу стања Општине Лучани на конту 011311- Остале некретнине и опрема више је исказана вредност вредност у износу од 6.810 хиљада динара за пројекте изградње заштите од поплава за воде II реда, које Општинска управа није предала Републици Србији која је финансирала извођење радова (инвентарски бројеви 2105 и 2106) и истовремено је више исказан konto 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Пројекти за које су радови завршени евидентирани су на најмање четири посебна инвентарска броја, уместо да су евидентирани на инвентарским бројевима објеката на које се пројекти односе, што није у складу са са члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Општинска управа није извршила преузимање приступног платоа - Санитарни блок (испред Музеја трубе), набавне вредности 1.604 хиљада динара, садашње вредности 1.412 хиљада динара, из пословних књига Културног центра у своје пословне књиге, што није у складу са чланом 11 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани;

- Општинска управа није извршила преузимање приступног санитарног блока (испред Музеја трубе), набавне вредности 5.155 хиљада динара, садашње вредности 4.536 хиљада динара, из пословних књига Културног центра у своје пословне књиге, што није у складу са чланом 11 Одлуке о прибављању, располагању и управљању стварима у јавној својини општине Лучани;

Ризик:

Неевидентирањем објеката према стварним површинама, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и погрешног исказивања у Билансу стања.

Уколико се настави са евидентирањем планова детаљне регулације на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Уколико се настави са евидентирањем пројеката на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају;

Евидентирањем објеката који нису у јавној својини Општине јавља се ризик од прецењивања наведене билансне позиције.

Уколико се не успостави адекватна помоћна књига основних средстава у којој се евиденција пројеката врши увећањем вредности објеката на инвентарском броју на ком се налази сам објекат, јавља се ризик од отежане идентификације објеката, злоупотребе и потцењивања вредности објеката.



Неевидетирањем објеката у пословним књигама власника објекта, јавља се ризик од отежане идентификације објеката и злоупотребе, као и погрешног обелодањивања у финансијском извештају.

Препорука број 82:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) соларне панеле евидентирају према стварним количинама; (2) планове детаљне регулације евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (3) пројекте евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (4) предузму мере да надлежни органи Републике Србије преузму пројекте о изградњи заштите од поплава за воде 2. реда које је финансирала и након доказа о преузимању општина искњиже исте из својих пословних књига; (5) пројекте за које су радови завршени евидентирају на инвентарским бројевима објеката на које се односе; (6) на основу валидне документације изврше преузимање приступног платоа - Санитарни блок (испред Музеја трубе) и (7) на основу валидне документације изврше преузимање санитарног блока (испред Музеја трубе).

2) Библиотека.

Кonto 011311- Остале некретнине и опрема. На овом конту у главној књизи није евидентирано стање али у обрасцима годишњег финансијског извештаја и у пописним листама евидентирано је 3.181 хиљада динара за набављене књиге. У Извештају о попису је наведено да стање на конту 011200 Опрема уместо на конту 011300 Остале некретнине и опрема износи 3.181 хиљаду динара садашња вредност (набавна вредност 6.392 хиљаде динара) и да се ради о књигама у Библиотеци. Из наведених података је утврђено да је вршена амортизација на књиге и да је на тај начин мање исказана вредност књига за 3.211 хиљаду динара. Међутим, према годишњем финансијском извештају стање на конту 011300 Остале некретнине и опрема је 3.181 хиљада динара (садашња вредност, колико износи и набавна вредност и исправке вредности нема).

Откривене неправилности:

-Библиотека је књиге набављене претходних година евидентирала на контима 011300 Остале некретнине и опрема у износу 3181 хиљада динара уместо на конту 016121 Књижевна и уметничка дела што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану;

-Библиотека набављене књиге из претходних година у износу 3.181 хиљада динара није евидентирала у пословним књигама односно није преузела почетно стање из 2023. године;

Ризик:

Уколико се у пословним књигама нематеријална имовина не евидентира на одговарајућим контима и на начин прописан Правилником и Уредбом, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 83:

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Природна имовина, konto 014000. На дан 31.12.2022. године општина Лучани је у консолидованом Билансу стања исказала садашњу вредност Природне имовине у износу од 33.298 хиљаде динара, што је укључено из финансијског извештаја Општинске управе. **Директни корисници буџета општине Лучани.** Природна имовина код директних корисника исказана је у укупној вредности од 33.298 хиљада динара, и то на контима: 014111 – Пољопривредно земљиште вредности 31.419 хиљада динара и 014112 – Грађевинско земљиште вредности 1.879 хиљада динара.

Кonto 014111 – Пољопривредно земљиште. На овом конту евидентирано је 59 јединица пољопривредног земљишта. На овом конту под посебним инвентарским бројем 2051 и



2149 евидентирани су порези на пренос апсолутних права, који су плаћени за куповину земљишта, уместо да буду евидентирани заједно са земљиштем на које се односе и тако увећају његову вредност.

Кonto 014112- Грађевинско земљиште. На овом конту евидентирани су две јединице земљишта. Предметно земљиште се налази испод објекта који су у својини општине Лучани.

Земљиште на наведеним контима се води у одговарајућим јединицама мере и са подацима о катастарској парцели на којој се налазе. Ни једна јединица земљишта није амортизована. Општина Лучани није усагласила главну књигу са помоћном књигом земљишта што је дато у наредној табели

Табела број 87 : Разлика између главне и помоћне књиге на дан 31.12.2024. године

динара

Кonto	Главна књига	Помоћна књига	Разлика
01411	33.297.854,25	23.927.183,44	9.370.670,81

Према евиденцији Републичког геодетског завода Општина Лучани је уписана као носилац права јавне својине, као држалац или корисник за 3765 јединица земљишта (грађевинско, пољопривредно, шумско и остало), од чега је за 3634 јединице земљишта уписано право јавне својине, а према пописним листама и пословним књигама евидентирани су 62 јединице пословног простора.

Табела број 88: Упоредна табела земљишта у РГЗ- у и пословним књигама Општине

Врста непокретности	РГЗ-власништво, држалац или корисник	Пословне књиге Општине
Земљиште	3765 (од чега 3634 у власништву)	62

Откривене неправилности:

- Није вођена адекватна помоћна евиденција за евидентирано земљиште, која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На конту 014111 под посебним инвентарским бројем 2051 и 2149 евидентирани су порези на пренос апсолутних права, који су плаћени за куповину земљишта уместо да буду евидентирани заједно са земљиштем на које се односе и тако увећају његову вредност, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није у својим пословним књигама евидентирала земљиште које је у њеном власништву и налази се на катастарској парцели КО 1950 (испод стадиона у Гучи), тако да је у пословним књигама и консолидованом билансу стања мање исказала вредност предметног земљишта на конту 014000– Природна имовина, док је истовремено мање исказана вредност и на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 25 Закона о јавној својини и чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општина Лучани није извршила усаглашавање стања главне са помоћном књигом и то 014110- земљиште је исказано веће стање у главној књизи него у помоћној књизи за 9.371 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Лучани није уписана као носилац права јавне својине у РГЗ- у, већ као држалац или корисник над 131 јединицом земљишта.
- Општина Лучани у својим пословним књигама није евидентирала најмање 3703 јединица земљишта, за које је у РГЗ- у уписан као носилац права јавне својине, као држалац или корисник;

Ризик:



Уколико се у пословним књигама земљиште не евидентира са свим потребним елементима јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине, као и ризик од потцењивања билансних позиција.

Неевидентирањем земљишта у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања једне, а прецењивања друге билансне позиције.

Уколико у регистар непокретности РГЗ-а није извршен упис права јавне својине на непокретностима, јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима не садрже податке о носиоцу права јавне својине.

Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама, јавља се ризик од отуђења исте.

Препорука број 84:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да. (1) воде помоћну књигу у којој ће земљиште бити евидентирано са свим прописаним подацима; (2) да се сва плаћања везана за набавку земљишта евидентирају заједно са њим како би се увећала вредност истог; (3) да у пословним књигама евидентира земљиште испод стадиона; (4) да се изврши усаглашавање помоћне са главном књигом; (5) да изврши упис права својине на парцелама земљишта за које је у евиденцији РГЗ уписана као држалац или корисника; (6) се у пословним књигама евидентира целокупно земљиште које је у својини општине.

Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100. На дан 31.12.2024. године општина Лучани је у консолидованом Билансу стања исказала нефинансијску имовину у припреми у износу 418.574 хиљаде динара.

015112 пословне зграде и други грађевински објекти у припреми. Приказано је стање у износу 275.275 хиљада динара и то на инвентарском броју 2050/0 Средња школа Гуча у износу 218.382 хиљаде динара, и на инвентарском броју 2138/0 Средња школа Гуча у износу 56.893 хиљаде динара.

Испостављена је окончана ситуација број 304-OS/20 од 31.12.2020. године у износу 229.395 хиљада динара од стране „Concord west“ доо Београд за изведене радове на реконструкцији и адаптацији објекта број 1, 2 и Средње школе „Драгачево“ са спољним уређењем, а на основу уговора број 404/1-846/2019-03 од 23.12.2019. године и анекса уговора број 404/1-765/2020-03 од 29.9.2020. године. Укупно плаћен ПДВ износи 45.879 хиљада динара.

Табела број 89: Преглед издатих ситуација за изведене радове на реконструкцији и адаптацији објекта број 1, 2 и Средње школе „Драгачево“ са спољним уређењем

СИТУАЦИЈЕ/ ДАТУМ ИЗДАВАЊА	ИЗНОС СИТУАЦИЈЕ	ИЗНОС ПДВ- а	УКУПНО	БРОЈ ИЗВОДА ДОБАВЉАЧ/ ПДВ
AV SIT. BR. 1-1AV/20 23.01.2020.	68.818.781,38	13.763.756,28	82.582.537,66	2/202; 4/2020
I PR.SIT. BR. 055-1S/20 31.03.2020.	2.414.374,71	482.874,94	2.897.249,65	12/2020
II PR.SIT. BR. 089-2S/20 14.5.2020	5.959.117,70	1.191.823,54	7.150.941,24	15/2020; 17/2020
III PR.SIT. BR. 108-3S/20 09.06.2020.	13.877.259,76	2.775.451,95	16.652.711,71	19/2020; 21/2020
IV PR.SIT. BR. 129-4S/20 10.07.2020.	14.146.607,17	2.829.321,43	16.975.928,60	23/2020; 27/2020
V PR.SIT. BR. 141-5S/20 04.08.2020.	17.723.526,47	3.544.705,35	21.268.231,82	27/2020; 30/2020



VI PR.SIT. BR.160-6S/20 28.08.2020.	14.163.768,23	2.832.753,65	16.996.521,88	36/2020; 30/2020;
VII PR.SIT. BR. 190-7S/20 30.9.2020	25.515.459,58	5.103.091,92	30.618.551,50	36/2020; 33/2020
VIII PR.SIT. BR. 223-8S/20 31.10.2020.	16.109.668,94	3.221.933,79	19.331.602,73	40/2020; 38/2020
IX PR.SIT. BR. 256-9S/20 30.11.2020.	19.538.139,23	3.907.627,85	23.445.767,08	2/2021; 42/2020
OKON.SIT. BR. 304-OS/20 31.12.2020	31.128.764,32	6.225.752,86	37.354.517,18	10/2021; 4/2021
укупно	229.395.467,49	45.879.093,56	275.274.561,06	

Према листу непокретности објекат се налази у својини РС-државна својина, право коришћења средња школа „Драгачево“.

Конто 015113- Саобраћајни објекти у припреми. Приказано је стање у износу 27.630.368,54 динара.

Путни правац МЗ Г.Краварица-Перовићи. Приказано је стање у износу 19.650 хиљада динара под инвентарским бројевима 2043/0, 2125/0, 2126/0, 2128/0, 2130/0, 2131/0, 2132/0, 2311/0 и 2312/0 са истим описом МЗ Горња Краварица- засеок Перовићи.

Закључен је уговор број 404/1-855/2020-03 од 9.11.2020. године са „Путеви“ доо Ивањица за набавку радова на реконструкцији некатегорисаних путева и то: 1. Месна заједница Горња Краварица (засеок Перовићи) у износу 4.497 хиљада динара са ПДВ-ом, 2) МЗ РТИ (засеок Славковићи) у износу 7.169 хиљада динара; 3) МЗ Крстац (засеок Богићевићи) у износу 1.130 хиљада динара; 4) МЗ Ртари (засеок Милошевићи) у износу 2.203 хиљаде динара.

Радови су започели 2020. године и последње примљена је четврта привремена ситуација број IV-22-94 од 30.12.2022. године. До тада су укупно изведени радови 19.650 хиљада динара. Према четвртој привременој ситуацији радови су изведени под ставкама 1, 2, и 4, радови под ставком 3) МЗ Крстац нису изведени из техничких разлога и окончана ситуација до дана вршења ревизије није примљена.

Путеви по месним заједницама. У помоћној књизи основних средстава по инвентарским бројевима 2692, 2693, 2695, 2696, 2697, 2698, 2699, 2700, 2702, 2703, 2704 и 2705 води ПДВ који је плаћен по окончаним ситуацијама за изведене радове на путним правцима Дљин, Пшаник, Милатовићи, Зеоке, Каона, Рогача, Доња Краварица и село Лучани. Вредност по окончаним ситуацијама у укупном износу 35.176 хиљада динара није прокњижена у књигама ни на 015000 ни на 011000.

Табела број 90: Преглед окончаних ситуација за изведене радове на путним правцима у месним заједницама

Путни правац	Инв.број	Укупно изведени радови	ПДВ	Број окончане ситуације и извођач радова
Пут Дљин	2692	3.080.770	616.154,00	237-24 од 15.11.2024. год Gradcoop
Пут Пшаник	2693	4.735.037	947.007,40	209-24 од 17.10.2024. Gradcoop
Пут Милатовићи	2695	3.769.048	753.809,60	202-24 од 8.10.2024. Gradcoop
Пут Зеоке-Јанковићи	2696	3.446.619,25	689.323,85	207-24 од 17.10.2024. Gradcoop
Зеоке-пут ка гробљу	2697	3.203.756,50	640.751,30	218-24 од 29.10.2024. Gradcoop
Каона	2698	3.182.004	636.400,80	216-24 од 17.10.2024. Gradcoop
Рогача	2699	2.870.825,50	574.165,10	220-24 од 29.10.2024. Gradcoop
Доња Краварица - Кнежевићи	2700	2.750.718	550.143,60	203-24 од 8.10.2024. Gradcoop



Доња Краварица - Црвенац	2702	2.253.224	450.644,80	217-24 од 29.10.2024. Gradcoop
Зеке-Јанковићи и Рисовићи	2703	2.015.850,50	403.170,10	210-24 од 17.10.2024. Gradcoop
Доња Краварица -В асилићи	2704	878.053	175.410,60	216-24 од 29.10.2024. Gradcoop
Село Лучани	2705	2.989.710	597.942	236-24 од 11.11.2024. Gradcoop
Укупно		35.175.616	7.034.923,15	

Кonto 015114- Водоводна инфраструктура у припреми. Приказано је стање у износу 5.286.837,32 динара под инвентарским бројевима: 2648 Водовод Котража у износу 480 хиљада динара и 2649 Водовод Каона у износу 4.807 хиљада динара који су преузети из помоћних књига месних заједница. Општинска управа не поседује изворну документацију (уговоре, рачуне, ситуације и слично) те се не може утврдити на основу чега је извршено књижење и о каквим се радовима ради.

Кonto 015115- Други објекти у припреми. Приказано је стање у износу 110.182 хиљаде динара и односи се на: (1) спортска хала у оквиру средње школе у Лучанима у износу 50.458 хиљада динара; (2) парк у оквиру спортског центра у износу 25.049 хиљада динара; (3) гасне инсталације у Дому здравља у износу 17.777 хиљада динара и (4) гасне инсталације у ОШ Милан Благојевић у износу 16.896 хиљада динара.

1) Спортска хала у оквиру средње школе у Лучанима. Према листу непокретности власник над земљиштем и објектом је Република Србија, државна својина. Према испостављеној окончаној ситуацији број 055 од 6.12.2022. године укупно изведени радови износе 42.244 хиљаде динара без ПДВ-а односно 50.692 хиљаде динара са ПДВ-ом. Закључен је уговор са Министарством државне управе и локалне самоуправе број: 401-00-314/10/2021-24 од 23.03.2021. године о финансирању пројекта „Завршетак спортске хале у Лучанима“. Обавеза Министарства је да обезбеди средства у износу 12.000 хиљада динара. Закључена су два анекса уговора: Анекс I број министарства: 401-00-314/10/2021-24-1 од 27.12.2022. године и Анекс II број министарства: 401-00-314/10/2021-24-2 од 23.09.2022. године. Испостављена је окончана ситуација број 055 од 6.12.2022. године од „Granit plus“ доо Ужице у износу 50.692 хиљаде динара.

Табела број 91: Утрошена средства за реализацију пројекта

Назив добављача	Број рачуна/ситуац Број пореске пријаве	Вредност радова/ обавеза ПДВ-а	Датум плаћања	Министарст во	Општина	Број извода
"ГРАНИТ ПЛУС" Д. О.О. УЖИЦЕ	Авансна ситуација АВ I	12.655.000	31.12.2021	12.000.000	0,00	354/202 1
Министарство финансија Пореска управа- ПДВ	Образац ПППДВ број 2426178723	2.400.000	14.01.2022	0,00	2.400.000	10/2022
Министарство финансија Пореска управа- ПДВ	Образац ПППДВ број 2443099529	2.045.206	13.05.2022	0,00	2.045.206	94/2022
"ГРАНИТ ПЛУС" Д. О.О. УЖИЦЕ	015	10.226.031	20.05.2022.	0,00	10.226.031	135/22
"ГРАНИТ ПЛУС" Д. О.О. УЖИЦЕ	019	9.949.838	4.7.2022.	0,00	9.949.838	177/22
Министарство финансија Пореска управа- ПДВ	Образац ПППДВ број 2451533769	1.989.967	15.7.2022.	0,00	1.989.967	187/202 2
"ГРАНИТ ПЛУС" Д. О.О. УЖИЦЕ	055	9.867.392	9.12.2022.	0,00	9.867.392	333/202 2
Министарство финансија Пореска управа- ПДВ	Интерни обрачун ПДВ-а	1.973.478		0,00	1.973.478	15.1.202 3
УКУПНО		50.451.913		12.000.000	38.451.913	

2) парк у оквиру спортског центра. Закључен је уговор број 404/1-1290/2024 од 10.6.2024. године о извођењу радова на реконструкцији парка у оквиру рекреативног спортског



центра у Лучанима са Каменорезачко-грађевинском радњом „Бојовић камен“ Горњи Милановац у износу 18.779 хиљада динара без ПДВ-а односно 22.535 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључена су три анекса уговора због продужење рокова за извођење радова и због непредвиђених и вишкова радова. Према Анексу 3 број 404/1-1949/2024 од 27.9.2024. године уговорена вредност износи 21.406 хиљада динара без ПДВ-а односно 25.687 хиљада динара са ПДВ-ом. Књижења на конту 015115 Други објекти у припреми у износу 25.049 хиљада динара су извршена 31.12.2024. године уместо у тренутку пријема и књижења привремених ситуација. Радови су завршени, примљена је и исплаћена окончана ситуација а радови се воде на конту објекти у припреми. Према листу непокретности објекат се налази у својини РС-државна својина.

3) *гасне инсталације у објекту Дома здравља Гуча*. Закључен је уговор број 404/1-1494/2024 од 12.7.2024. године са „Alfaco inženjering“ доо Чачак за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 2-Дом здравља Гуча-Стационар у Гучи у износу 13.637 хиљада динара без ПДВ-а односно 16.365 хиљада динара са ПДВ-а. Извршено је плаћање по привременим и окончаној ситуацији број 405-2024 од 29.8.2024. године у укупном износу 14.815 хиљада динара. Плаћен је ПДВ у износу 2.963 хиљаде динара што укупно износи 17.777 хиљада динара. Радови су завршени, примљена је и исплаћена окончана ситуација, а радови се воде на конту објекти у припреми. Према листу непокретности објекат се налази у својини РС-државна својина, право коришћења Дом здравља.

4) *гасне инсталације у ОШ Милан Благојевић*. Закључен је уговор број 404/1-1493/2024 од 12.7.2024. године са „Alfaco inženjering“ доо Чачак за радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 1-ОШ „Милан Благојевић“ у Лучанима у износу 13.983 хиљаде динара без ПДВ-а односно 16.779 хиљада динара са ПДВ-а. Извршено је плаћање по привременим и окончаној ситуацији број 404-2024 од 28.8.2024. године у укупном износу 14.080 хиљада динара. Плаћен је ПДВ у износу 2.816 хиљада динара што укупно износи 16.896 хиљада динара. Радови су завршени, примљена је и исплаћена окончана ситуација, а радови се воде на конту објекти у припреми. Према листу непокретности објекат се налази у својини РС-државна својина, корисник је ОШ „Милан Благојевић“.

Откривене неправилности:

- У консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 015112 пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу 275.275 хиљада динара за завршене радове реконструкцији и адаптацији објекта број 1, 2 и Средње школе „Драгачево“ са спољним уређењем, који није у власништву општине већ је јавна својина Републике Србија, корисник Средња школа „Драгачево“, и коју Општинска управа није предала власнику на књижење, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација 2020. године, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања вредност од најмање 19.650 хиљада динара исказана је на конту 015113 *Саобраћајни објекти у припреми* уместо на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, јер се ради о путевима у МЗ Горња Краварица, Рти и Ртари који су завршени, испостављена је окончана ситуација и користе се, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Под инвентарским бројевима 2043/0. 2125/0. 2126/0, 2128/0, 2130/0, 2131/0, 2132/0, 2311/0 и 2312/0 воде се путеви са истим описом „МЗ Горња Краварица - засеок Перовићи“, уместо да се описи утврде на основу испостављене окончане ситуације и закљученог уговора (три путна правца);



- У консолидованом билансу стања Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011000 Зграде и грађевински објекти најмање у износу 35.176 хиљада динара за пристигле окончане ситуације у току октобра и новембра месеца 2024. године за радове на реконструкцији путних праваца по месним заједница (Дљин, Пшаник, Милатовићи, Зеоке, Каона, Рогача, Д. Краварице и село Лучани) које нису прокњижене на контима класе 0, а уједно и мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања Општине Лучани мање је исказана вредност на конту 011000 Зграде и грађевински објекти у износу 7.035 хиљада динара и више је исказано стање на конту 015113 - Саобраћајни објекти у припреми за плаћен ПДВ на окончане ситуације које су пристигле у току октобра и новембра месеца 2024. године за реконструкцију путних праваца по месним заједница (Дљин, Пшаник, Милатовићи, Зеоке, Каона, Рогача, Д. Краварице и село Лучани) што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 015115 Други објекти у припреми у износу 50.458 хиљада динара за радове на реконструкцији објекта хале у оквиру средње школе, који није у власништву општине већ је јавна својина Републике Србија, и коју Општинска управа није предала власнику на књижење, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација у децембру 2022. године;
- У консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 015115 Други објекти у припреми у износу 17.777 хиљада динара за завршене радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 2-Дом здравља Гуча - Стационар у Гучи, који није у власништву општине већ је јавна својина Републике Србије, корисник Дом здравља, и коју Општинска управа није предала власнику на књижење, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У консолидованом билансу стања општине Лучани више је исказана вредност на конту 015115 Други објекти у припреми у износу 16.896 хиљада динара за завршене радове на унутрашњој гасној инсталацији и гасном генератору топлоте за партију 1-ОШ Милан Благојевић, који није у власништву општине већ је јавна својина Републике Србија, корисник основна школа, и коју Општинска управа није предала власнику на књижење, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је издатке у износу од 25.049 хиљада динара за завршене радове на реконструкцији парка у оквиру рекреативног спортског центра у Лучанима евидентирала на конту 015115 Други објекти у припреми, иако су радови завршени и испостављена је окончана ситуација августа 2024. године, и на овај начин је више исказано стање на овом конту, и мање исказано на конту групе 011000 Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа, за водоводну мрежу у МЗ Котража и МЗ Каона (015114) коју је преузела из помоћне књиге месних заједница у износу 5.287 хиљада динара не поседује изворну документацију (уговоре, рачуне и слично), што није у складу са члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Није извршена идентификација нити свеобухватан попис нефинансијске имовине у припреми која је евидентирана у главној књизи Општинске управе, што није у складу са



чланом 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава;

Ризик:

Неевидентирањем имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција у финансијским извештајима.

Уколико се не успостави адекватна помоћна евиденција основних средстава у припреми и не изврши свеобухватни попис на терену ради идентификовања исте јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине и погрешног исказивања у Билансу стања као и губитка имовине.

Уколико се у пословним књигама води имовина која није власништво општине Лучани јавља се ризик од прецењивања вредности имовине и погрешног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 85:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани у вези нефинансијске имовине у припреми и датих аванса да: (1) радове на објекту средње школе који је у власништву Републике Србије да искњиже из пословних књига и предају власнику ради увећања вредности имовине која се води у њиховим пословним књигама; (2) да радове на реконструкцији путних праваца за које су пристигле окончане ситуације прекњиже са имовине у припреми на имовину у употребу; (3) радове на објекту хале при средњој школи који је у власништву Републике Србије да искњиже из пословних књига и предају власнику ради увећања вредности имовине која се води у њиховим пословним књигама; (4) радове на објекту Дома здравља-стационар у Гучи који је у власништву Републике Србије-корисник Дом здравља да искњиже из пословних књига и предају власнику ради увећања вредности имовине која се води у њиховим пословним књигама; (5) радове на објекту основне школе који је у власништву Републике Србије-корисник Дом здравља да искњиже из пословних књига и предају власнику ради увећања вредности имовине која се води у њиховим пословним књигама; (6) да радове на реконструкцији парка у оквиру спортског центра за које су пристигле окончане ситуације прекњиже са имовине у припреми на имовину у употребу; (7) прибаве изворну документацију (уговоре, рачуне и слично) за водоводну мрежу која је преузета из књига месних заједница; (8) да се изврши свеобухватан попис имовине у припреми ради идентификовања објеката на терену; (9) да се у пословним књигама на контима имовине у припреми евидентира пројекат за изградњу гасне котларнице и инсталације генератора за потребе ПУ.

Нематеријална имовина – konto 016000

Табела број 92: Нематеријална имовина општине Лучани на дан 31.12.2024. године

у 000 динара

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (6-7)
016000	Нематеријална имовина	1.041	10.797	8.753	2.044	3.673	-4.629
016000	Општинска управа	1.001	7.314	5.304	2.010	3.379	-1.369
016000	Културни центар општине Лучани	40	3.483	3.449	34	34	0
016000	Библиотека општине Лучани	0	0	0	0	3.260	-3.260

Нематеријална имовина – konto 016000.

На дан 31.12.2024. године општина Лучани је у консолидованом Билансу стања исказала нематеријалну имовину у износу 2.044 хиљада динара.



(1) Општинска управа Лучани. На дан 31.12.2024. године Општинска управа општине Лучани је у Билансу стања исказала набавну вредност нематеријалне имовине у износу 7.314 хиљаде динара и исправку вредности 5.304 хиљаде динара, односно садашњу вредност 2.010 хиљаде динара.

Кonto 016111 – Компјутерски софтвери. У току 2024. године извршена је набавка софтвера у износу 1.440 хиљада динара. Закључен је уговор број 404/1-1156/2024 од 22.05.2024. године о набавци софтверског решења регистратора инфраструктурних објеката и софтверског решења за потребе скупштинског рада - партија 2 - набавка опреме за увођење електронског система за вођење седница и гласање (Е парламент) са ОКТА SOLUTIONS доо Чачак у износу 1.200 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.440 хиљада динара са ПДВ-а. Извршено је плаћање по рачуну број 2024-238 од 6.6.2024. године. Књижење је извршено и на одговарајућим контима класе.

(2) Библиотека. На дан 31.12.2024. године у пословним књигама и у обрасцима годишњег финансијског извештаја није приказано стање на овом конту.

Кonto 016121 – Књижевна и уметничка дела. У току ревизије вршена су књижења на конту 011263 Опрема за културу у износу 79 хиљада динара за набављене књиге у Библиотеци. Такође, у претходним годинама је вршен анабавка књига најмање у износу 3.181 хиљада динара која је књижена на контима 011300 Остале некретнине и опрема

Откривене неправилности:

- Библиотека је набављене књиге у 2024 години у износу 79 хиљада динара евидентирала на конту 011263- Опрема за културу и остале књиге набављене претходних година на контима 011300- Остале некретнине и опрема у износу 3.181 хиљада динара уместо на конту 016121- Књижевна и уметничка дела што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану;

Ризик:

Уколико се настави са неискривањем вредности књига у пословним књигама или исказивањем на неправилној економској класификацији јавља се ризик од потцењивања ове позиције али и од злоупотребе.

Препорука број 86:

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке да утврде тачну вредност књига, да успоставе помоћну књигу и исте евидентирају на одговарајућ контима у главној књизи.

Б) Финансијска имовина (100000). У Консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године приказана је финансијска имовина у износу 548.577 хиљада динара и то:

Табела број 93: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2024. године у 000 динара

РБ	Група	Стање на дан 31.12.2024. (нето)
1	Дугорочна домаћа финансијска имовина	279.160
2	Новчана средства племенити метали, хартије од вредности	55.746
3	Краткорочна потраживања	106.220
4	Краткорочни пласмани	1.217
5	Активна временска разграничења	106.234
Укупно		548.577

Домаће акције и остали капитал - konto 111900. У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 279.160 хиљада динара и то код Општинске управе 277.160 хиљада динара и 2.000 динара код Културног центра општине Лучани.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Лучани.

Табела број 94: Учешће у капиталу правних субјеката

у 000 динара

РБ				Разлика	Разлика



	Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине	Учешће у капиталу евидентирано у књигама привредног друштва	Учешће у капиталу евидентирано у надлежном регистру	(3-4)	(3-5)
1	2	3	4	5	7	8
1	ЈП Рзав Ариље	1	110.178	1	-110.177	0
2	ЈКП Дубоко Ужице	47.102	44.170	44.170	2.932	2.932
3	ЈКП Комуналац Лучани	15.055	15.055	15.055	0	0
4	ЈП Драгачево путеви	2.401	2.401	2.401	0	0
5	МБ Наменска Чачак	211.353	211.353	211.353	0	0
6	Мостоградња (у стечају)	52	0	0	52	52
7	Слобода АД Чачак	1.196	0	1.196	1.196	0
УКУПНО		277.160	383.157	274.176	-105.997	2.984

У пословним књигама Општинске управе је исказано учешће у капиталу на дан 31.12.2024. године у износу од 277.160 хиљада динара. На дан 31.12.2024. године је у пословним књигама Општинске управе исказано је веће учешће у капиталу у укупном износу од 4.180 хиљада динара и то код: ЈКП Дубоко Ужице 2.932 хиљаде динара, Мостоградње (у стечају) 52 хиљаде динара и Слободе ад Чачак у износу од 1.196 хиљада динара, него капитал исказан у њиховим пословним књигама, док је такође на дан 31.12.2024. године исказано и мање учешће у капиталу ЈП Рзав Ариље него капитал исказан у њиховим пословним књигама у износу од најмање 110.177 хиљада динара.

У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2024. године исказано је веће учешће у капиталу у укупном износу од 2.984 хиљаде динара и то код: ЈКП Дубоко Ужице 2.932 хиљаде динара и Мостоградње (у стечају) 52 хиљаде динара него капитал исказан у АПР-у.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2024. године исказано је веће учешће у капиталу у укупном износу од 4.180 хиљада динара и то код: ЈКП Дубоко Ужице 2.932 хиљаде динара, Мостоградње (у стечају) 52 хиљаде динара и Слободе ад Чачак у износу од 1.196 хиљада динара, него капитал исказан у њиховим пословним књигама, док је такође на дан 31.12.2024. године исказано и мање учешће у капиталу ЈП Рзав Ариље него капитал исказан у његовим пословним књигама у износу од најмање 110.177 хиљада динара, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Општине Лучани и јавних предузећа и акционарских друштава, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2024. године исказано је веће учешће у капиталу у укупном износу од 2.984 хиљаде динара и то код: ЈКП Дубоко Ужице 2.932 хиљаде динара и Мостоградње (у стечају) 52 хиљаде динара него капитал исказан у АПР-у, односно није извршено усаглашавање стања оснивачког капитала евидентираног у пословним књигама Општине Лучани и АПР-у, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не изврши књиговодствено евидентирање и усаглашавање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Лучани јавља се ризик потцењивања или прецењивања наведене билансне позиције и неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 87:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да: (1) изврше усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Лучани и у пословним књигама јавних предузећа чији је општина оснивач и акционарских друштава



и (2) да изврше усаглашавање стања учешћа у капиталу у пословним књигама Општинске управе општине Лучани и капитала исказаног у АПР-у.

Благајна – konto 121300. У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године на овом конту није исказано стање. У току ревизије је утврђено да су Туристичка организација „Драгачево“ и Библиотека општине Лучани вршили промет готовог новца (по основу продаје сувенира и наплате чланарина) али нису успоставили помоћну књигу благајне.

Откривена неправилност:

- Туристичка организација „Драгачево“ и Библиотека општине Лучани нису успоставили помоћну књигу благајне, а вршили су наплату у готовом новцу и притом нису евидентирали промене на конту благајне (konto 121300), што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не успостави помоћна књига благајне, јавља се ризик од злоупотребе средстава;

Препорука број 88:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да успоставе помоћне књиге благајне.

Жиро и текући рачуни - konto 121100. У консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године на овом конту исказано је стање у износу од 55.434 хиљада динара и односи се на стање код: (1) рачуна извршења буџета у износу од 34.354 хиљаде динара, (2) месна заједница Котража у износу пет хиљада динара; (3) месна заједница Тијане у износу 80 хиљада динара; (4) месна заједница Горња Краварица у износу 300 хиљада динара; (5) месна заједница Лучане у износу 510 хиљада динара; (6) месна заједница Драгачица у износу једна хиљада динара; (7) Библиотека општине Лучани у износу две хиљаде динара; (8) МЗ Котража-поправка пута у износу 29 хиљада динара; (9) Дечији вртић- родитељски динар у износу 119 хиљада динара; (10) ОУ Лучани-рачун за добровољне трансфере физичких лица у износу 20.034 хиљада динара;

Увидом у стање активних рачуна Народне банке Србије утврдили смо да се новчана средства буџета локалне власти воде се и депонују на најмање једном динарском рачуну пословне банке „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд број 200-3101999000021-50. Председник општине Лучани је са банком „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд закључио Уговор о издавању и коришћењу пословне дебитне платне картице број 003000010118 од 15.5.2023. године. У току 2024. године на овај рачун су са буџета пренета средстава у износу 80 хиљада динара. Средства пренета на овај рачун путем картице користио је председник општине и то за плаћање путарина у земљи и иностранству, за набавку горива, и за набавку гума у укупном износу 29 хиљада динара. На дан 31.12.2024. године стање на овом рачуну износи 58 хиљада динара. У току ревизије овај рачун је угашен о чему је достављен доказ (11.4.2025. године) . Приликом гашења рачуна преостала средстава су враћена буџету општине (дана 11.4.2025. године у износу 58 хиљада динара). У току 2023. године на овај рачун са буџета пренета су средстава у износу 30.хиљада динара (дана 29.6.2023. године).

На основу свега наведеног, укупно у току 2023. и 2024. године на овај рачун је пренето 110 хиљада динара, Председник општине је фискалним рачунима оправдао средстава у износу 43 хиљаде динара и извршен је пренос пренетих неутрошених средстава у тренутку гашења рачуна у износу 58 хиљада динара, односно остало је неоправданих утрошених средстава у износу девет хиљада динара.



ДАТУМ	СВРХА	ИЗНОС	ИЗНОС У РСД ПО КАРТИЦИ	ДАТУМ
30.6.2023	Гориво	75,94 EUR	8312,22	30.6.2023
2.7.2023	Гориво	75,94 EUR	8312,22	2.7.2023
30.6.2023	Путарина Словенија	16.90 EUR	1981	30.6.2023
2.7.2023	Путарина Словенија	16.90 EUR	1981	2.7.2023
30.6.2023	Путарина Словенија	16 EUR	1910,11	30.6.2023
2.7.2023	Путарина Словенија	6,7 EUR	785,58	2.7.2023
30.6.2023	Путарина Словенија	6,7 EUR	786,58	30.6.2023
6.2.2024	Балансирање гума	1200 ДИН	1200	8.2.2024.
10.2.2024	Путарина Македонија	40,00 МКД	78,88	14.2.2024.
10.2.2024	Путарина Македонија	40,00 МКД	78,88	14.2.2024.
10.2.2024	Путарина Македонија	60,00 МКД	118,32	14.2.2024.
11.2.2024	Путарина Македонија	60,00 МКД	118,32	14.2.2024.
10.2.2024	Путарина Македонија	40,00 МКД	78,88	14.2.2024.
11.2.2024	Путарина Македонија	40,00 МКД	78,88	14.2.2024.
11.2.2024	Путарина Македонија	40,00 МКД	78,78	14.2.2024
11.2.2024	Путарина Македонија	40,00 МКД	78,88	14.2.2024
3.7.2024	ПУТАРИНА Словенија	16,00 ЕУР	1910,11	8.7.2024.
3.7.2024	ГОРИВО	78,12 ЕУР	9326,12	8.7.2024.
3.7.2024	ПУТАРИНА Словенија	7,80 ЕУР	931,17	9.7.2024.
3.7.2024	ПУТАРИНА Словенија	10,80 ЕУР	1289,31	9.7.2024.
28.8.2024	Балансирање и премонтажа гума	3600 ДИН	3600	2.9.2024.
12.9.2024	ТЕЧНОСТ	360 ДИН	360	16.9.2024.
		Укупно	43395,24	

Откривене неправилности:

- Није извршен повраћај средстава, са подрачуна којима управљају индиректни корисници буџетских средстава, у буџет Општине Лучани у износу од најмање 1.046 хиљада динара до истека фискалне 2024. године, што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему;
- Није извршена уплата средстава са депозитног рачуна на уплатне рачуне јавних прихода у износу 20.034 хиљада динара, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему према коме се јавни приходи уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода;
- Новчана средства буџета локалне власти воде се и депонују на најмање једном рачуну који се води код пословне банке „Банка поштанска штедионица“ а. д. Београд, што није у складу са чланом 9 Закона о буџетском систему према коме Новчана средства буџета локалне власти, директних и индиректних корисника средстава тог буџета, као и других корисника јавних средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора локалне власти, воде се и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти;
- стање на жиро рачуну на дан 31.12.2024. године у обрасцима консолидованог завршног рачуна општине Лучани исказано је у мањем износу за 58 хиљада динара колико износе пренета неутрошена средства са рачуна у банци Поштанској штедионици што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;.



-Закључно са 31.12.2024. године није извршен повраћај неутрошених и потрошених, а неоправданог износа средстава са рачуна код пословне банке Поштанска штедионица којим управља председник у износу 67 хиљаде динара што није у складу са чланом 59 Закона о буџетском систему;

Ризик:

Уколико се не изврши повраћај средстава у буџет Општине Лучани јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама и извршења расхода супротно законским прописима. Уколико се сви приходи не уплате преко уплатних рачуна јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама

Уколико се новчана средства воде и депонују на рачунима који се не воде у Управи за трезор и уколико се иста не евидентирају у пословним књигама, јавља се ризик да ће стање новчаних средстава у консолидованом билансу стања бити исказано у неисправном износу и уколико се не обезбеди да се по истеку фискалне године сва средства врате у буџет, јавља се ризик од злоупотребе и потрошње средстава супротно прописима.

Препорука број 89:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да: (1) обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај средстава у буџет у складу са Законом; (2) да се сви јавни приходи уплате на уплатне рачуне јавних прихода; (3) се новчана средства депонују и воде на рачунима које води Управа за трезор; (4) стање новчаних средстава у билансу стања исказују у исправном износу; (5) да се изврши повраћај свих средстава која су уплаћена на рачунима у пословним банкама и да се рачуни не отварају ван КРТ-а

Мера исправљања: У току ревизије рачун код банке Поштанска штедионица је угашен о чему је достављен доказ (11.4.2025. године). Приликом гашења рачуна преостала средстава су враћена буџету општине (дана 11.4.2025. године у износу 58 хиљада динара).

Девизни рачун - konto 121400. У консолидованом билансу стања Општине нису прокњижене пословне промене о почетном стању и променама у току 2024. године. Са овог рачуне исплаћене су девизне дневнице.

Откривене неправилности:

- Није вођена књиговодствена евиденција промена на девизном рачуну, што није у складу са чланом 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико је не врши комплетно књижење свих промена на жиро рачуну јавља се ризик од погрешног исказивања стања у билансним позицијама и извршења расхода супротно законским прописима.

Препорука број 90:

Препоручујемо одговорним лицима Општине Лучани да се врши књижење промена на девизном рачуну.

Остала новчана средства - konto 121700.

Кonto 121719- Остала новчана средства. У консолидованом билансу стања Општине Лучани на дан 31.12.2024. године на овом конту исказано је стање у износу 20.183 хиљада динара који се односи на добровољне капиталне трансфере од стране физичких лица.

Шире описано код Приход и примања и Жиро и текући рачуни - konto 121100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100. У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2024. године приказана су потраживања на основу продаје и друга потраживања у износу од 106.220 хиљада динара, и то код: (1) Општинске управе у износу 95.481 хиљаде динара; (2) Предшколске установе Наша радост у износу од 3.580 хиљада динара и (3) Културног центра општине Лучани у износу од 7.159 хиљада динара.



(1) Председник општине. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2024. године није исказано стање. У току године извршен је пренос средстава у укупном износу од 80 хиљада динара на текући рачун отворен код Банке Поштанска штедионица број 200-3101999000021-50 (дебитну картицу којом управља председник општине). У току 2024. године није извршено евидентирање потраживања на основу пренетих средстава на овај рачун у износу од 80 хиљада динара. На дан 1.1.2024. године није исказано почетно стање на основу пренетих средстава у 2023. години, за која није извршен повраћај општини 31.12.2023. године, у износу од 30 хиљада динара. На дан 31.12.2024. године је мање исказано потраживање у износу од 58 хиљада динара за средства за која није извршен повраћај буџету општинског, а такође не постоји доказ да су иста потрошена.

Откривена неправилност:

- Председник општине у току 2024. године није евидентирао потраживања у најмањем износу од 110 хиљада динара, по основу пренетих средстава на жиро рачун у банци Поштанска штедионица којим управља председник општине, у 2023. години (почетно стање на дан 1.1.2024. године, у износу од 30 хиљада динара) и 2024. години (80 хиљада динара), односно Председник општине пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са члановима 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Председника општине, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања у износу од 58 хиљада динара за средства за која није извршен повраћај општини са рачуна којим управља председник општине, а такође не постоји доказ да су иста потрошена, на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се пословне промене у пословним књигама не воде хронолошки, уредно и ажурно, јавља се ризик од погрешног обелодањивања стања у финансијским извештајима. Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 91:

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) пословне промене евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом и (2) у пословним књигама правилно евидентирају сва потраживања у складу са Правилником.

(2) Општинска управа. У билансу стања овог директног корисника на дан 31.12.2024. године исказано је стање од 95.481 хиљада динара и односи се на потраживања: (1) за затезне камате (од локалних прихода које администрира ЛПА) у износу 49.104 хиљада динара; (2) Остала краткорочна потраживања у износу 43.525 хиљада динара и (3) за откуп станова у износу 2.852 хиљаде динара.

Табела број 96: Преглед потраживања по основу прихода које администрира ЛПА

Назив рачуна	Дуг	Камата	Претплата
Порез на земљиште	35.709,32	63.733,88	92.989,06
Самодопринос из прихода лица која се баве самосталном делатношћу	464.006,86	599.992,80	402.328,27
Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	29.219.094,14	15.015.726,93	8.194.537,14
Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	4.446.030,17	7.434.363,89	337.431,00
Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који			3.616,45



припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.)			
Боравишна такса по решењу надлежног органа јединице локалне самоуправе	42.861,89	27.290,20	9.489,25
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	6.386.941,55	6.783.832,97	3.133.871,22
Накнада за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	46.951,39	5.198,469	21.996,67
Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	15.584.969,08	15.419.455,56	1.792.232,74
Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе	407.603,14	596.600,88	61.973,71
Накнада за коришћење грађевинског земљишта	1.340.546,45	2.682.129	734.123,38
Увећање пореског дуга у поступку принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе	405.368,92	476.522,46	70.260,37
Укупно	58.380.082,91	49.103.847,30	14.854.849,26

Кonto 112198- Остала краткорочна потраживања. На овом конту је на дан 31.12.2024. године приказано стање у износу од 43.525 хиљада динара за потраживања по основу локалних изворних прихода. Приликом евидентирања потраживања за главни дуг, главни дуг који износи 58.380 хиљада динара је умањен за износ претплате у износу од 14.855 хиљада динара. На дан 31.12.2024. године је приказано је потраживање за главни дуг у износу од 43.525 хиљада динара.

Откривена неправилност:

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 14.855 хиљада по основу локалних изворних прихода, на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 92:

Препоручујемо одговорним лицима општине да у пословним књигама правилно евидентирају сва потраживања у складу са Правилником.

Кonto 122132- Потраживања од затезне камате. На овом конту је на дан 31.12.2024. године исказано стање у износу од 49.104 хиљада динара и односи се на потраживања за затезне камате од локалних прихода које администрира ЛПА.

Кonto 122146- Потраживања за откупљене станове. На овом конту је на дан 31.12.2024. године исказано стање у износу од 2.852 хиљаде динара и односи се на потраживања по основу два закључена уговора о откупу стана са запосленима из Општинске управе.

(А) Закључен је Уговор од 14.6.2013. године о откупу стана површине 67,74 m² на катастарској парцели број 2179/1 КО Лучани. Уговорена цена износи 2.981 хиљада динара, што на дан закључења Уговора износи 26.069 еура. Плаћање се врши у 324 једнаких месечних рата од по 80,46 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке на дан уплате. Стан није евидентиран у пословним књигама Општине Лучани, а у РГЗ- у је уписано власништво Општине Лучани. На дан 31.12.2024. године је



по овом уговору исказано потраживање у износу од 1.912 хиљада динара. По основу овог Уговора није евидентирано раздужење у износу од 37 хиљада динара.

(Б) Закључен је Уговор број од 11.2.2014. године о купопродаји – откупу стана површине 69 m² на катастарској парцели број 226/1 КО Гуча. Уговорена цена износи 1.349 хиљада динара, што на дан закључења Уговора износи 11.655,39 еура. Плаћање се врши у 360 једнаких месечних рата од по 32,37 еура у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке на дан уплате. На дан 31.12.2024. године је по овом уговору исказано потраживање у износу од 939 хиљада динара.

Раздужење на наведеном конту, за све уплате извршене у току 2024. године по основу наведена два уговора, у главној књизи трезора евидентирани су са по једним ставом на дан 31.12.2024. године, односно у пословним књигама Општинске управе пословне промене не воде се хронолошки, уредно и ажурно.

На основу закључених уговора, купци су плаћали рате у динарској противвредности рата по средњем курсу еура на дан уплате, а да при том у књигама није извршено усклађивање преосталог дуга у складу са променама курса еура, већ се дуг и даље води у динарима по средњем курсу Народне банке на дан закључења уговора.

Са лицима са којима су закључени уговори о откупу станова није извршено усаглашавање стања потраживања у дужем временском периоду.

Општинска управа није успоставила адекватан систем управљања и контроле јер су купци на основу закључених уговора, плаћали рате у динарској противвредности рата по средњем курсу еура на дан уплате, а да при том у књигама није извршила усклађивање преосталог дуга у складу са променама курса еура, већ се дуг и даље води у динарима по средњем курсу Народне банке на дан закључења уговора.

Откривена неправилност:

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године више су исказана потраживања најмање у износу од 37 хиљада динара по основу неевидентирања раздужења у наведеном износу по основу плаћених рата по Уговору о откупу стана од 14.6.2013. године, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је евидентирала раздуживање у главној књизи трезора на конту 122146 за потраживања по основу извршених наплата за откуп два стана на рате у току 2024. године, налогом за књижење на дан 31.12.2024. године, односно Општинска управа пословне промене у свом књиговодству не води хронолошки, уредно и ажурно, што није у складу са члановима 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не евидентирају сва раздужења потраживања по основу плаћених рата, јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

Уколико се пословне промене у пословним књигама не воде хронолошки, уредно и ажурно и уколико се не врши усаглашавање са дужницима, јавља се ризик од погрешног обелодањивања стања у финансијским извештајима.

Уколико се не врше усаглашавања са дужницима јавља се ризик од погрешног обелодањивања стања у финансијским извештајима.

Препорука број 93:

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) изврше евидентирање раздуживања потраживања по свим уплатама; (2) пословне промене евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом и (3) врше усаглашавање стања потраживања са дужницима.



Потраживања која нису евидентирана у главној књизи Општинске управе на дан 31.12.2024. године. У главној књизи Општинске управе, на дан 31.12.2024. године нису евидентирана потраживања у најмањем износу од 7.330 хиљада динара.

Табела број 97: Потраживања која нису евидентирана у главној књизи ДКБС на дан 31.12.2024. године у 000 динара

РБ	Опис	Износ
1	Откуп станова на рате	4.056
2	Закуп стамбеног простора	26
3	Закуп пословног простора и спортских објеката	11
4	Потраживања од Републике Србије	3.209
5.	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	93
Укупно		7.395

(1) *Откуп станова на рате.* Општина Лучани је у 2024. години закључила четири уговора о откупу станова на рате .

Табела број 98: Закључени уговори о откупу станова на рате

Датум уговора	Уговорена вредност	Број рата	Износ рате	Исплаћено до 31.12.2024. године	Остало за отплату
11.1.2024	1.301.562,00	120	10.846,35	119.309,80	1.182.252,20
11.1.2024	795.399,00	120	6.628,00	68.462,00	726.937,00
4.11.2024	1.277.459,00	180	7.097,00	81.249,42	1.196.209,58
11.1.2024	1.012.326,00	180	5.624,03	61.875,00	950.451,00
Укупно	4.386.746,00		30.195,38	330.896,22	4.055.849,78

По основу ових уговора у току 2024. године нису евидентирана потраживања у износу од 4.387 хиљада динара. На дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања по овом основу у износу од 4.056 хиљада динара.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника.

(2) *Закуп стамбеног простора.* Општина Лучани је у 2024. години остварила приходе по основу 10 уговора о закупу станова. Од ових уговора, два су престала да важе потписивањем уговора о откупу станова на рате 11.1.2024. године.

Табела број 99: Приходи и потраживања од закупа станова

Број уговора	Датум уговора	Датум истека закупа	Месечни износ закупа	Остварени приход од закупа у 2024. години	Потраживања за закуп на дан 31.12.2024. године
401-182/2023-IV-07	15.12.2023.	до откупа стамбене јединице	2.525,41	27.812,00	2.525,41
401-181/2023-IV-07	15.12.2023.	до откупа стамбене јединице	1.906,85	22.885,70	0,00
401-183/2023-IV-07	15.12.2023.	до откупа стамбене јединице	1.930,95	31.421,20	0,00
401-180/2023-IV-07	15.12.2023.	дооткупа стамбене јединице	2.495,42	30.000,00	0,00
401-184/2023-IV-07	15.12.2023.	до откупа стамбене јединице	1.936,83	23.544,00	0,00
401-164/2023-IV-07	16.11.2023.	до откупа стамбене јединице	2.533,05	27.500,00	2.533,05
401-163/2023-IV-07	16.11.2023.	до откупа стамбене јединице	1.876,86	22.800,00	0,00
401-19/2023-IV-07	16.06.2023.	до откупа стамбене јединице	1.868,04	1.891,59	20.524,89



401-30/2023-IV-07	16.06.2023.	потписан уговор о откупу стана на рате 11.1.2024.	2.489,54	2.600,00	0,00
401-20/2023-IV-07	16.06.2023.	потписан уговор о откупу стана на рате 11.1.2024.	3.150,44	4.254,00	0,00
Укупно			194.708,49	25.583,35	

По основу ових уговора у току 2024. године нису евидентирана потраживања у износу од 220 хиљада динара. На дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања по овом основу у износу од 26 хиљада динара, од чега је потраживање по основу једног уговора 21 хиљада динара.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника.

(3) *Закуп пословног простора и спортских објеката.* У 2024. години је остварен приход по основу два уговора о закупу пословног простора (од којих се један пословни простор не налази у књигама општине) и уговора о закупу базена у износу од 323.020 динара.

Табела број 100: Преглед закупа пословног простора

Локација	Закупац	Број уговора	Датум уговора	Месечни износ закупа	Остварени приход од закупа у 2024. години	Потраживања за закуп на дан 31.12.2024. године
Лучани ЈНА бр. 10	Трговинска радња Невени ПР	361-12 од 29.12.2023.	29.12.2023	15.200	182.400	0
Лучани ЈНА бр. 5	Дунав осигурање	77954 од 14.5.2024.	14.5.2024	10.984	54.920	10.984
Гуча, Пливачки базен 1978 КО Гуча	Спортско удружење за спортску рекреацију Лане	400-251/2024- II од 1.7.2024.	1.7.2024	21.425	85.700	0
Укупно					323.020	10.984

По основу ових уговора у току 2024. године нису евидентирана потраживања у износу од 334 хиљаде динара. На дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања по овом основу у износу од 11 хиљада динара

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника.

(4) *Продаја земљишта.* По основу закљученог Уговора од 22.3.2024. године извршена је продаја земљишта укупне површине 446 m² на катарској парцели број 139/2 КО Гуча. Купопродајна цена је 1.338 хиљада динара. Плаћање наведеног износа је извршено дана 26.3.2024. године. У току 2024. године нису евидентирана потраживања у износу од 1.338 хиљада динара.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника.

(5) *Потраживања од Републике Србије.* У току 2023. године закупци станова за избеглице су уплате у износу од 341 хиљаде динара, извршили на рачун јавних прихода који припадају буџету Републике Србије, број 840-741536843-15, уместо на подрачун јавних прихода, број 840-745154843-24- закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, с позивом на број 97 15-060. Такође, у 2023. години, купци станова су износ од 2.868 хиљада динара уплатили на рачун 840-811125843-04, уместо на подрачун јавних



прихода, број 840-811151843-89- Примања од продаје у корист нивоа општине, с позивом на број одобрења 97 15-060.

Износ од 3.209 хиљада динара није уплаћен на рачун Општине Лучани. Након више упућених дописа Управи за трезор, Министартву финансија, Пореска управа, филијала Чачак и Комесеријату за избеглице и миграције, новац није враћен Општини. На дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања у износу од 3.209 хиљада која се односе на потраживања према Републици Србији за погрешно уплаћен износ за куповину и закуп станова.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника.

(6) *Допринос за уређивање грађевинског земљишта*. Општина Лучани је по овом основу остварила приход у 2024. години у износу од 3.868 хиљада динара. У току 2024. године нису евидентирани потраживања у износу од 3.868 хиљада динара. На дан 31.12.2024. године нису евидентирани потраживања у износу од 93 хиљаде динара за неизмирене обавезе по основу четири решења.

Помоћна књига купаца за потраживања по наведеном основу није успостављена у оквиру књиговодственог програма у коме се воде пословне књиге директних корисника.

Откривена неправилност:

- Општинска управа није успоставила помоћну књигу купаца у оквиру књиговодственог програма у коме се воде помоћне књиге директних корисника за потраживања за: закуп стамбеног простора, откуп стамбеног простора, закуп пословног простора и спортских објеката, куповину земљишта, погрешно уплаћених средстава, доприноса за уређивање грађевинског земљишта, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника, што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је у току 2024. године није евидентирала потраживања у најмањем износу од 13.356 хиљада динара и то: (1) 4.387 хиљада динара по основу откупа станова на рате; (2) 220 хиљада динара по основу закупа станова; (3) 334 хиљада динара по основу закупа пословног простора и спортских објеката; (4) 1.338 хиљада динара по основу куповине земљишта; (5) 3.209 хиљада динара по основу потраживања од Републике Србије по основу погрешно уплаћених средстава и (6) 3.868 хиљада динара по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта, уредно и ажурно, што није у складу са члановима 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 7.395 хиљада динара и то: (1) 4.056 хиљада динара потраживања за откуп станова на рате; (2) 26 хиљада динара за закуп стамбеног простора; (3) 11 хиљада динара за закуп пословног простора; (4) 3.209 хиљада динара за потраживања од Републике Србије по основу погрешно уплаћених средстава и (5) 93 хиљаде динара по основу Доприноса за уређивање грађевинског земљишта на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне и поуздане помоћне евиденције купаца у оквиру књиговодственог програма јавља се ризик од потцењивања билансних позиција и мање наплате прихода.

Уколико се пословне промене у пословним књигама не воде хронолошки, уредно и ажурно, јавља се ризик од погрешног обелодањивања стања у финансијским извештајима. Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

**Препорука број 94:**

Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) успоставе адекватну и поуздану помоћну књигу купаца у оквиру програма у коме се води књиговодство Општинске управе; (2) пословне промене евидентирају хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом и (3) у пословним књигама правилно евидентирају сва потраживања у складу са Правилником.

(3) Предшколска установа Наша радост. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2024. године исказано је стање од 3.580 хиљада динара и то исказано на конту 122111 – Потраживања од купаца и односи се на потраживања од родитеља по основу боравка деце у Предшколској установи.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

(4) Културни центар општине Лучани. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2024. године исказано је стање од 7.159 хиљада динара. Потраживања су исказана на конту 122111- Потраживања од купаца и односе на потраживања из ранијих година. Општина је покренула поступак против СУР Павловић Средоје, Гуча, и поступак је окончан 2019. године (*шире написано у делу потенцијалне обавезе*). За износ од 3.120 хиљада динара није извршена анализа рачности и наплативости потраживања и нису покретани поступци за наплату потраживања.

Табела број 101: Преглед потраживања на дан 31.12.2024. године

Назив купца	Основ	Износ потраживања
Драгачевски хоризонти д.о.о.	Дуг за електричну енергију и природни гас по Уговору о давању у закуп непокретности – Мотел и киоск на базену у Гучи, број од 1.8.2018. године	2.766.500,31
СУР Павловић Средоје Гуча	уговор о закупу број 145 од 25.6.2013. године и Анекс уговора од 18.3.2014. године (базен)	1.253.821,00
СУР Павловић Средоје Гуча	Споразум о исплати дуга број 137 од 24.4.2015. и Анекс споразума број 650 од 19.11.2015.	800.000,00
СУР Павловић Средоје Гуча	Дуг за електричну енергију, телефон и струју по основу уговора о закупу	1.985.700,17
Ртањске воде д.о.о.	Уговор о спонзорству 54. Сабора трубача у Гучи број 314 од 29.7.2014. године, рачун 8/2014 од 29.7.2015. године	150.000,00
Д.О.О. Xalex AS Гуча	Уговор о закупу број 50 од 27.2.2008. године	203.609,00
Укупно		7.159.630,48

Откривене неправилности:

- Културни центар општине Лучани није извршио анализу рачности и наплативости потраживања и није предузео све мере за наплату потраживања из ранијих година у износу 7.160 хиљада динара, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик:

Уколико се не изврше анализа рачности и наплативости потраживања, јавља се ризик да се у билансима прикажу застарела потраживања. Уколико се не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива.

Препорука број 95:

Препоручујемо одговорним лицима општине да изврше анализу рачности и наплативости потраживања и на основу тога предузму мере за наплату потраживања.

(5) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2024. године није исказано стање.



Туристичка организација „Драгачево“ Гуча поднела је јавном извршитељу дана 14.09.2020. године предлог за извршење на основу веродостојне исправе против Агенције за организовање музичких десаванја Big stage, Beograd. Предлогом се захтева наплата потраживања у износу од 459 хиљада динара, по рачунима за услуге смештаја и пратећих трошкова (порези и таксе) за време одржавања 59. Сабора трубача у Гучи. Извршење није у потпуности спроведено, јер је према писаној информацији, Председник општине наложио да се исто обустави, тако да од укупног дуга 736 хиљада динара није наплаћено 400 хиљада динара колико је преостало да се наплати од извршног дужника.

Откривена неправилност:

- У пословним књигама Туристичке организације, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања најмање у износу од 400 хиљада динара по основу правоснажне пресуде и решења о извршењу против Агенције за организовање музичких десаванја Big stage, Beograd.

Ризик:

Неевидентирањем свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 95а:

Препоручујемо одговорним лицима општине да у пословним књигама евидентирају сва потраживања у складу са Правилником.

Дати аванси, депозити и кауције – konto 123200. У консолидованом билансу стања општине Лучани на овом конту је исказано стање од 1.117 хиљада динара што је преузето из биланса стања директних и индиректних корисника буџетских корисника.

(1) Председник општине. У билансу стања Председника општине на дан 31.12.2024. године није исказано стање датих аванса.

Konto 123211 – Аванси за обављање услуга. На овом конту није исказано стање на крају 2024. године. Плаћање у износу од 121 хиљаде динара је извршено 25.7.2024. године за СМС сервис за гласање, добављачу AKTON COMMUNICATIONS, испостављена је фактура број 24-3601-003282 од 5.9.2024. године, а затварање аванса је извршено 31.12.2024. године.

Откривене неправилности:

- Председник општине није вршио затварање плаћених аванса по рачуну добављача у тренутку пристизања рачуна, већ налогом за књижење на крају године у тренутку затварања пословних књига, што није у складу са члановима 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Уколико се рачуни по плаћеним авансима не евидентирају у тренутку пристизања рачуна, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 96:

Препоручујемо одговорним лицима да затварање аванса врше у тренутку пристизања рачуна.

(2) Општинска управа. У билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2024. године је исказано стање датих аванса у износу од 1.117 хиљада динара и односи се на аванс за гориво.

У 2024. години већина аванса није затворена у тренутку пристизања рачуна, већ је затварање ових аванса извршено на дан 31.12.2024. године.

Откривене неправилности:

- Општинска управа за већину плаћених аванса није вршила затварање плаћених аванса по рачунима добављача у тренутку пристизања рачуна, већ налогом за књижење на крају године у тренутку затварања пословних књига, што није у складу са члановима 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Ризик:**

Уколико се рачуни по плаћеним авансима не евидентирају у тренутку пристизања рачуна, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 97:

Препоручујемо одговорним лицима да затварање аванса врше у тренутку пристизања рачуна.

(3) Културни центар општине Лучани. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2024. године исказано је стање датих аванса у износу од 100 хиљада динара од чега се 96 хиљада динара односи на услуге резервације банера из 2018. године, а четири хиљаде за услуге слања пошиљки у 2024. години. Према писаној информацији субјекта ревизије број 168 од 16.4.2025. године услуга по Уговору број 1190 од 5.1.2018. године, који је закључен са агенцијом за „Вински туризам“ за постављање банера је извршена.

Откривене неправилности:

- У пословним књигама Културног центра општине Лучани, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године више је исказано стање датих аванса у износу 96 хиљада динара на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције, по основу резервације банера, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик:

Неправилним евидентирањем аванса у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од прецењивања билансних позиција.

Препорука број 98:

Препоручујемо одговорним лицима да у помоћним књигама и билансу стања правилно евидентирају дате авансе у складу са Правилником.

(4) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“. У билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2024. године није исказано стање датих аванса.

Овај индиректни корисник у току 2024. године није успоставио помоћну књигу датих аванса и авансна плаћања за гориво, која су извршена у току 2024. године књиговодствено су обухватана као да се ради о фактурама добављача за испоручена добра.

Откривене неправилности:

- Туристичка организација није успоставила помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Туристичка организација у току 2024. године извршила је авансна плаћања по предрачунима добављача, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се плаћени аванси за набавку горива не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 99:

Препоручујемо одговорним лицима да се аванси за набавку горива евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

2) Разграничени расходи до једне године – konto 131100. У консолидованом билансу стања општине исказан је износ од 2.767 хиљаду динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци – konto 131200. У консолидованом билансу стања општине исказан је износ од 103.467 хиљада динара.



2.2.3.3.Пасива

У Консолидованом билансу стања општине Лучани на дан 31.12.2024. године исказана је укупна вредност пасиве од 2.338.723 хиљада динара и састоји се од обавеза у износу 213.671 хиљада динара и капитала 2.125.052 хиљаде динара.

Табела број 102: Пасива консолидованог биланса стања на дан 31.12.2024. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
200000	ОБАВЕЗЕ	213.443	213.671	213.671	213.671
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	9966	18428	18428	18428
231000	Обавезе за плате и додатке	7917	14951	14868	-77
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	631	735	741	6
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе		55	131	-1
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1199	2305	2305	+77
237000	Службена путовања и услуге по уговору	219	382	382	
240000	Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене	8964	1385	1385	1
242000	Обавезе по основу субвенција	4053	58	58	
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	2657	837	837	
244000	Обавезе за социјално осигурање	195	146	146	
245000	Обавезе за остале расходе	2059	344	344	
250000	Обавезе из пословања	83990	86421	86421	
251000	Примљени аванси, депозити		8	8	
252000	Обавезе према добављачима	66020	77956	77956	
254000	Остале обавезе	17970	8457	8457	
290000	Пасовна временска разграничења	110523	107437	107437	
291000	Пасивна временска разграничења	110523	107437	107437	
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	1.998.153	2.125.052		
311000	Капитал	1952369	2079280		
321000	Утврђивање резултата пословања	45784	45772		
	УКУПНА ПАСИВА	2211596	2338723		
352000	Ванбилансна пасива		22085		

А) Обавезе (200000).

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава део обавеза нису евидентирали у току 2024. године, а извршено је плаћање по истима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава део обавеза не евидентирају у тренутку настанка исте, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. На дан 31.12.2024. године ДКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за плате и додатке у укупном износу од 5.966 хиљада динара и ИКБС у укупном износу од 8.169 хиљаде динара.

(1) Сви директни буџетски корисници општине Лучани евидентирали су обавезе за плате и додатке запослених закључно са децембром 2024. године.



(2) Предшколска установа „Наша радост“ Лучани је евидентирала све обавезе за плате и додатке запослених закључно са децембром 2024. године.

(3) Културни центар општине Лучани је евидентирао све обавезе за плате и додатке запослених закључно са децембром 2024. године.

(4) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча није евидентирала обавезе за плате и додатке за децембар 2024. године у бруто износу од 373 хиљаде динара. Наведени износ је исплаћен у 2025. години. Такође, Туристичка организација је на овом конту евидентирала обавезе по основу поклона деци запослених у новцу у износу од 77 хиљада динара и по основу накнаде за превоз запослених за месец март у износу од шест хиљада динара, уместо на другим одговарајућим контима.

(5) Библиотека општине Лучани није евидентирала обавезе за плате и додатке за децембар 2024. године у бруто износу од 547 хиљада динара. Наведени износ је исплаћен у 2025. години.

Откривене неправилности:

- Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе за плате запослених за децембар у бруто износу од 373 хиљада динара на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Библиотека општине Лучани је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе за плате запослених за децембар у бруто износу од 547 хиљада динара на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је обавезе у износу од 83 хиљаде динара евидентирала на групи конта 231000- Обавезе за плате и додатке, уместо на одговарајућим економским класификацијама, и то: (1) износ од 77 хиљада по основу поклона деци запослених (исплаћено у новцу) на групи конта 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе и (2) износ од шест хиљада динара на име накнаде за превоз запослених на групи конта 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не евидентирају све настале обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентиране све обавезе у текућој буџетској години.

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 100:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани: (1) да евидентирају све настале обавезе у току године; (2) да обавезе по основу поклона деци запослених, који су исплаћени у новцу и обавезе по основу накнаде за превоз запослених евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000. На дан 31.12.2024. године ДКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе по основу накнада запосленима у укупном износу од 496 хиљада динара и ИКБС у укупном износу од 304 хиљаде динара.

(1) Директни буџетски корисници општине Лучани евидентирали су обавезе по основу накнада запосленима закључно са децембром 2024. године.

(2) Предшколска установа „Наша радост“ Лучани је евидентирала све обавезе по основу накнада запосленима закључно са децембром 2024. године. Међутим, предметне обавезе су у току године евидентиране у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка истих.



(3) Културни центар општине Лучани је евидентирао све обавезе по основу накнаде запосленима закључно са децембром 2024. године.

(4) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча није евидентирала обавезе по основу накнаде запосленима за децембар 2024. године у износу од девет хиљада динара. Наведени износ је исплаћен у 2025. години. На овом конту су евидентирани и обавезе по основу дневница и осталих трошкова за службена путовања, које су плаћене у 2024. години, уместо да буду евидентирани на конту 237000- Службена путовања и услуге по уговору. Обавезе се евидентирају у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка истих. На овом конту је прокњижено плаћање у износу од 130 хиљада динара (дневница на службеном путу и порез), али није евидентирана обавеза, што је довело до тога да дуговни салдо буде већи од потражног тако да су мање исказане обавезе у овом износу.

(5) Библиотека општине Лучани није евидентирала обавезе по основу накнаде запосленима за децембар 2024. године у износу од 30 хиљада динара. Наведени износ је исплаћен у 2025. години. На овом конту су евидентирани и обавезе по основу дневница и осталих трошкова за службена путовања, које су плаћене у 2024. години, уместо да буду евидентирани на конту 237000- Службена путовања и услуге по уговору. Обавезе се евидентирају у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка истих.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- У току 2024. године Туристичка организација и Библиотека су на конту 232100- Обавезе по основу нето накнада запосленима и конту 232200- Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима евидентирале обавезе по основу дневница и осталих трошкова за службена путовања, које су плаћене у 2024. години, уместо да исте буду евидентирани на конту 237100- Обавезе по основу нето исплата за службена путовања и конту 237200- Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа, Туристичка организација и Библиотека обавезе по основу накнада запосленима не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривене неправилности:

- Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе на име накнаде за трошкове превоза запослених за децембар у бруто износу од девет хиљада динара на групи конта 232000- Обавезе по основу накнада запосленима што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Библиотека општине Лучани је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе на име накнаде за трошкове превоза запослених за децембар у бруто износу од 30 хиљада динара на групи конта 232000- Обавезе по основу накнада запосленима, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Туристичка организација је исказала мање обавезе у износу 130 хиљада динара јер је на конту Обавезе по основу накнада запосленима-конто 232000 на дуговној страни прокњижила исплате дневница на службеном путу и пореза, али није евидентирана обавеза по овом основу, што је довело до тога да дуговни салдо буде већи од потражног тако да су мање исказане укупне обавезе у овом износу, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:



Уколико се не евидентирају све настале обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентиране све обавезе у текућој буџетској години.

Препорука број 101:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да евидентирају све настале обавезе у току године.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, konto 233000. На дан 31.12.2024. године у консолидованом Билансу стања су обавезе за награде и остале посебне расходе исказане само код Туристичке организације у износу од једне хиљаде динара.

(1) Директни буџетски корисници су у 2024. години евидентирали и исплатили све обавезе за награде и остале посебне расходе.

(2) Предшколска установа „Наша радост“ Лучани је евидентирала обавезе за награде и остале посебне расходе закључно са децембром 2024. године..

(3) Културни центар општине Лучани је у 2024. години евидентирао и исплатио све обавезе за награде и остале посебне расходе (јубиларне награде).

(4) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је у 2024. години на овом конту евидентирала само обавезе за дневнице на службеном путу у износу од једне хиљаде динара.

Откривене неправилности:

- Туристичка организација је обавезе у износу од једне хиљаде динара, по основу дневница на службеном путу, евидентирала на групи конта 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе уместо на групи конта 237000 - Службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се обавезе не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 102:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000. На дан 31.12.2024. године ДКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за службена путовања и услуге по уговору у укупном износу од 223 хиљаде динара и ИКБС у укупном износу од 159 хиљада динара.

(1) Директни буџетски корисници су на овом конту евидентирали обавезе за службена путовања и услуге по уговору. Међутим, на дан 31.12.2024. године Скупштина општине и Општинско веће су на конту 237311- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору евидентирали и обавезе по основу дневница за службена путовања, и то скупштина у износу од 83 хиљаде динара и Општинско веће у износу од девет хиљада динара. Такође, Општинска управа је на истом конту исказала обавезе по основу пореза на доходак грађана у износу од 12 хиљада динара.

(2) Предшколска установа „Наша радост“ је у току 2024. године са конта 422111- Трошкови дневница (исхране) на службеном путу извршила исплату износа од 968 хиљада динара, на име трошкова дневница за службена путовања, али обавезе по предметном основу није евидентирала на контима 237110- Обавезе по основу нето исплата за службена путовања и 237210- Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања.

(3) Културни центар општине Лучани је на дан 31.12.2024. години евидентирао све обавезе за службена путовања и услуге по уговору.

(4) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је на овом конту евидентирала обавезе по основу накнаде члановима управног и надзорног одбора, које су



исплаћене у 2024. години. Обавезе су евидентирани у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка.

(5) Библиотека општине Лучани је на овом конту евидентирала обавезе по основу накнаде члановима управног и надзорног одбора, које су исплаћене у 2024. години. Обавезе су евидентирани у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- На дан 31.12.2024. године Скупштина општине је исказала обавезе у износу од 83 хиљаде динара и Општинско веће у износу од девет хиљада динара на конту 237300 - Обавезе по основу нето накнада запосленима, по основу дневница за службена путовања, уместо да исте буду евидентирани на конту 237100 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- На дан 31.12.2024. године Општинска управа је исказало обавезе по основу пореза на доходак грађана у износу од 12 хиљада динара на конту 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору уместо на конту 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Туристичка организација и Библиотека у току 2024. године обавезе по основу накнаде члановима управног и надзорног одбора, евидентирале у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је мање исказала обавезе у износу од 968 хиљада динара на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору, по основу дневница за службена путовања, која су у току 2024. године плаћене са одговарајућег конта класе 400000 (конто 422111), али нису евидентирани преко класе 200000, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не евидентирају све настале обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

Препорука број 103:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да евидентирају све настале обавезе у току године.

Обавезе по основу субвенција, конто 242000. На дан 31.12.2024. године у консолидованом билансу стања су обавезе по основу субвенција исказане само код Општинске управе у износу од 58 хиљада динара.

На дан 31.12.2024. године Општинска управа је обавезе у износу од 58 хиљада динара исказала на конту 242114- Обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди. Увидом у закључене уговоре по основу три спроведена конкурса за доделу подстицајних средстава за пољопривреду и рурални развој, утврђена је да обавезе по уговорима на дан 31.12.2024. године износе 2.944 хиљаде динара. Предметне обавезе су исплаћене у току 2025. године.

Општинска управа није евидентирала на дан 01.01.2024. године обавезе у износу од најмање 2.769 хиљада динара, које се односе на субвенције за енергетску ефикасност, по конкурс који је спроведен у 2022. години и које су исплаћене у 2024. години

Откривене неправилности:

- Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање исказала обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди у износу од 2.886 хиљада динара на групи



конта 242000- Обавезе за плате и додатке, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- На дан 01.01.2024. године Општинска управа је мање исказала обавезе у износу од 2.769 хиљада динара, по основу субвенција за енергетску ефикасност, које су у 2024. години исплаћене по конкурс који је спроведен у 2022. години, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не евидентирају све настале обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентиране све обавезе у текућој буџетској години.

Препорука број 104:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да евидентирају све настале обавезе у току године.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000. На дан 31.12.2024. године у консолидованом билансу стања су обавезе по основу донација, дотација и трансфера исказане само код Општинске управе у износу од 837 хиљада динара. Предметне обавезе су исказане на конту 243313 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу градова, по основу накнаде за Историјски архив у Чачку за период октобар-децембар 2024. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Обавезе за остале расходе, конто 245000. На дан 31.12.2024. године ДКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе за остале расходе у укупном износу од 89 хиљада динара и ИКБС у укупном износу од 255 хиљаде динара.

(1) Скупштина општине је на субаналитичком конту 245194 - Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама исказала обавезе у износу од 89 хиљада динара, што представља обавезу према политичким странкама за децембар 2024. године.

(2) Општинска управа је на истом субаналитичком конту 245194, евидентирала и у току године исплатила следеће обавезе: (1) у износу од 2.350 хиљада динара на име дотација за куповину сеоских кућа са окућницом за два лица; (2) у износу од 5.389 хиљада динара на име преноса средстава верским организацијама; (3) у износу од 140 хиљада динара на име преноса средстава спортским организацијама (шаховски клуб).

(3) Културни центар Лучани је на конту 245249 исказао обавезе у износу од 255 хиљаде динара, по основу обавеза за порез на додату вредност.

Општинска управа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер је део обавеза за остале расходе, који је исплаћен у току 2024. године, евидентиран на конту 245194 - Обавезе по основу дотација осталим удружењима грађана и политичким странкама уместо на одговарајућим синтетичким и субаналитичким контима и то: (1) износ од 2.350 хиљада динара, на име дотација за куповину сеоских кућа са окућницом на конту 244281- Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот; (2) износ од 5.389 хиљада динара, на име преноса средстава верским организацијама на конту 245193- Обавезе по основу дотација верским заједницама; (3) износ од 140 хиљада динара, на име преноса средстава спортским организацијама на конту 245191- Обавезе по основу дотација спортским и омладинским организацијама;

Обавезе према добављачима, конто 252000. На дан 31.12.2024. године ДКБС и ИКБС су у консолидованом Билансу стања исказали обавезе према добављачима у следећим износима:

(1) Скупштина општине у износу од осам хиљада динара.

(2) Председник општине у износу од 339 хиљада динара.



- (3) Правобранилац у износу од 83 хиљаде динара.
- (4) Општинска управа у износу од 70.592 хиљаде динара. На овом конту Општинска управа је између осталог евидентирала и обавезе према ЈВП „Србијаводе“ Београд у износу од 394 хиљаде динара, за које је дато Скретање пажње.
- (5) Предшколска установа „Наша радост“ у износу од 3.528 хиљада динара.
- (6) Културни центар општине Лучани у износу од 1.933 хиљаде динара.
- (7) Туристичка организација општине Лучани „Драгачево“ Гуча је на овом конту евидентирала плаћање према добављачима у износу од 26 хиљада динара, али није евидентирана обавеза по овом основу, што је довело до тога да дуговни салдо буде већи од потражног (дуговни салдо износи 26.647 хиљада динара, а потражни 26.621 хиљада динара).
- (8) Библиотека општине Лучани нема исказане обавезе према добављачима на овом конту.
- (9) Месне заједнице у износу од 209 хиљада динара.

Општина Лучани није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су Туристичка организација и Библиотека у току 2024. године обавезе према добављачима евидентирали у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка истих, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Откривене неправилности:

- Туристичка организација је на конту 252111- Добављачи у земљи евидентирала плаћање према добављачима у износу од 26 хиљада динара, али није евидентирана обавеза по овом основу, што је довело до тога да дуговни салдо буде већи од потражног тако да су мање исказане укупне обавезе према добављачима у овом износу, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик:

Уколико се не евидентирају све настале обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентиране све обавезе у текућој буџетској години.

Препорука број 105:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да евидентирају све настале обавезе у току године.

У току 2024. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Лучани нису извршили усаглашавање износа обавеза према свим добављачима, на начин предвиђен чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела број 103: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама колона 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Директни корисници	70	50	52.375	52.741	818	1.184
2.	Предшколска установа	31	18	2.671	2.824	0	153
3.	Културни центар	35	21	706	364	342	0
4.	Туристичка организација	29	12	53	0	53	0
5.	Библиотека	16	13	61	365	61	365
6.	Месне заједнице	22	17	58	70	10	22
	УКУПНО	203	131	55.924	56.364	1.284	1.724

Откривене неправилности:

- Код директних и индиректних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више односно мање исказане, и то: (1) код директних корисника више исказане у износу од 818 хиљада динара и мање исказано у износу од 1.184 хиљаде динара; (2) код Предшколске установе „Наша радост“ мање исказане у износу од 153 хиљаде динара; (3) код Културног центра општине



Лучани више исказане у износу од 342 хиљаде динара; (4) код Туристичке организације „Драгачево“ више исказане у износу од 53 хиљаде динара; (5) код Библиотеке општине Лучани више исказане у износу од 61 хиљаде динара и мање исказано у износу од 365 хиљаде динара и (6) код Месних заједница више исказане у износу од 10 хиљада динара и мање исказано у износу од 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 106:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

У претходно наведеном табеларном прегледу нису обухваћене обавезе Месних заједница Негришори, Гуча, Лис, Велес, Рти, Ртари, Зеоке, село Лучани и Марковица према добављачу ЕПС ад Београд. Наведени добављач је доставио изводе отворених ставки са стањем на дан 31.12.2024. године према којима су наведене Месне заједнице за услуге електричне енергије у претплати у укупном износу од 33 хиљаде динара, док су у књиговодственој евиденцији истих Месних заједница приказане обавезе према ЕПС-у у укупном износу од 22 хиљаде динара.

Табела број 104: Преглед стања на дан 31.12.2024. године за услуге електричне енергије код Месних заједница у динарима

Р.Б	Назив Месне заједнице	Стање према ИОС-има које је доставио ЕПС	Књиговодствено стање Месних заједница
1.	Негришори	-2.150	1.764
2.	Гуча	-2.436	2.869
3.	Лис	-146	1.767
4.	Велес	-3.492	4.221
5.	Рти	-2.483	4.513
6.	Ртари	-4.046	1.764
7.	Зеоке	-6.161	1.776
8.	Село Лучани	-6.274	1.764
9.	Марковица	-6.207	1.375
	УКУПНО	33.395	21.813

Откривене неправилности:

- Месне заједнице Негришори Гуча, Лис, Велес, Рти, Ртари, Зеоке, село Лучани и Марковица нису извршили усаглашавање обавеза са добављачем ЕПС ад Београд, за услуге електричне енергије, с обзиром да су према пословним књигама добављача наведене Месне заједнице у претплати у укупном износу од 34 хиљаде динара, док су у пословним књигама Месних заједница исказане обавезе према добављачу ЕПС ад Београд у износу од 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 107:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.



Остале обавезе, konto 254000. На дан 31.12.2024. године ДКБС су у консолидованом Билансу стања исказали остале обавезе у укупном износу од 5.675 хиљада динара и ИКБС у укупном износу од 15 хиљада динара.

Општинска управа је на конту 254114- Обавезе према јавним предузећима исказала обавезе према ЈВП „Србијаводе“ Београд у износу од 2.199 хиљада динара, по основу накнаде за одводњавање, за које је дато Скретање пажње.

Б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000).

Капитал (311000). Општина Лучани је исказала укупни капитал у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2024. године у износу 2.125.052 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 311100. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 1.789.833 хиљада динара, што је садржано у Билансима стања следећих корисника: (1) Општинске управе у износу од 1.668.098 хиљада динара, (2) Предшколске установе у износу од 3.505 хиљада динара; (3) Културног центра у износу 112.974 хиљада динара; (4) Туристичке организације у износу 1.003 хиљада динара; (5) Библиотеке у износу од 4.253 хиљаде динара; (6) месних заједница 925 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама – konto 311200. У Консолидованом Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 312 хиљаде динара.

Финансијска имовина – konto 311400. У Консолидованом билансу стања финансијска имовина је исказана у укупном износу 279.161 хиљаде динара, што је садржано у Билансу стања Општинске управе.

Вишак прихода и примања - суфицит – konto 321121. У Консолидованом билансу стања исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу 45.693 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година – konto 321311. У Консолидованом билансу исказан је нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 79 хиљада динара.

Ванбилансна актива – Konto 351000/ Ванбилансна пасива – konto 352000. У Консолидованом билансу стања исказана је вредност ванбилансне активе/ванбилансне пасиве у износу од 22.085 хиљаде динара за узете менице и банкарске гаранције од добављача по основу закључених уговора о оизвођењу радова.

2.2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2024. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 35.864 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 242.893 хиљаде динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије претходне године за 38.898 хиљада динара, или за 9.4%.

Табела број 105: Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	ПРИМАЊА	15.173	35.864	35.864	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	173	1.864	1.864	0
810000	Примања од продаје основних средстава	159	520	520	0
840000	Примање од продаје земљишта	14	1.344	1.344	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	15.000	34.000	34.000	0
910000	Примања од задуживања	15.000	34.000	34.000	0
	ИЗДАЦИ	256.864	242.893	254.380	11.487
500000	Издаци за нефинансијску имовину	236.359	203.967	215.454	11.487
510000	Основна средства	234.752	202.554	213.063	10.059
540000	Природна имовина	1.607	1.413	2.391	978



600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	20.505	38.926	38.926	0
610000	Отплата главнице	15.000	34.000	34.000	0
620000	Набавка нефинансијске имовине	5.505	4.926	4.926	0
	Мањак примања	241.691	207.029		11.487

Општина Лучани је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2024. године мање је исказала издатке за нефинансијску имовину за 11.487 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи и издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Општина Лучани је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2022. до 31.12.2024. године мање исказала Мањак примања за 11.487 хиљада динара у односу на налаз ревизије (што је ближе објашњено у тачкама 2.2.1.3 и 2.2.1.4).

Откривена неправилност:

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 11.487 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним евидентирањем примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за набавку нефинансијске имовине постоји ризик од неисправног исказивања резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 108:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања.

2.2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2024. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.185.705 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.164.445 хиљада динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 21.259 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 55.746 хиљада динара.

Табела број 106: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.132.663	1.185.705
700000	Текући приходи	1.117.490	1.149.841
710000	Порези	670.019	792.110
730000	Донације и трансфери	379.757	293.538
740000	Други приходи	67.453	63.989
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	261	198
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		5
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	173	1.864
810000	Примања од продаје основних средстава	159	520
840000	Примање од продаје природне имовине	14	1.344
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	15.000	34.000
910000	Примања од задуживања	15.000	34.000
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.091.519	1.164.445
400000	Текући расходи	834.655	921.552
410000	Расходи за запослене	196.139	221.922
420000	Коришћење роба и услуга	354.389	397.274
450000	Субвенције	64.561	55.190
460000	Донације, дотације и трансфери	104.135	113.996



470000	Социјално осигурање и социјална заштита	68.509	77.196
480000	Остали расходи	46.922	55.974
500000	Издаци за нефинансијску имовину	236.359	203.967
510000	Основна средства	234.752	202.554
540000	Природна имовина	1.607	1.413
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	20.505	38.926
610000	Отплата главнице	15.000	34.000
620000	Набавка нефинансијске имовине	5.505	4.926
	Вишак новчаних прилива	41.144	21.259
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године	7.767	48.753
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуна	1.137.433	1.185.707
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	4.770	3
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна	1.096.447	1.178.717
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.928	14.272
	Салдо готовине на крају године	48.753	55.746

У обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовим утврђени су кориговани приливи за примљена средства у износу од 1.185.707 хиљада динара и кориговани одливи за исплаћена средства у износу од 1.178.717 хиљада динара, што са салдом готовине на почетку године у износу од 48.753 хиљада динара, чини салдо готовине на крају године у износу од 55.746 хиљада динара.

У Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора Општине Лучани код Управе за трезор на дан 31.12.2023. године, евидентиран је износ од 48.627 хиљада динара, док је стање салда готовине на крају 2023. године у Консолидованом извештају о новчаним токовима општине Лучани за 2023. годину евидентирано у износу 48.753 хиљада динара. У Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора Општине Лучани код Управе за трезор на дан 31.12.2024. године, евидентиран је износ од 55.435 хиљаде динара, што је мање за 311 хиљада динара у односу на стање салда готовине на крају 2024. године у Консолидованом извештају о новчаним токовима општине Лучани.

Откривене неправилности:

- У Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају претходне године (2023. година) унет је износ 48.753 хиљада динара, док је према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Лучани код Управе за трезор на дан 31.12.2023. године, евидентиран износ од 48.627 хиљада динара, односно Салдо готовине на крају 2023. године утврђен је у већем износу за 126 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- У обрасцу 4 - консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2024. до 31.12.2024. године Салдо готовине на крају 2024. године исказан је у већем износу за 311 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Ризик:

Већим исказивањем салда готовине јавља се ризик од прецењивања наведене позиције у финансијском извештају. Уколико се ставке у Извештају о новчаним токовима не уносе у



складу са Правилником јавља се ризик од погрешног утврђивања салда готовине на крају извештајног периода.

Препорука број 109:

Препоручујемо одговорним лицима општине Лучани да у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником.

2.2.6. Остали делови завршног рачуна

1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Лучани за 2024. годину Општина Лучани је навела и образложила одступања код мање извршених расхода и издатака у односу на средства одобрена Одлуком о буџету, као и код одобрених, а неизвршених расхода и издатака.

Табела број 107: Одступања између одобрених средстава и извршења

Екон. Клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике
1	2	3	4	5 (3-4)
410000	Расходи за запослене	88.511.000	80.709.741	7.801.208
420000	Коришћење услуга и роба	24.829.600	9.689.958	15.139.641
450000	Субвенције	63.405.750	38.421.210	24.984.540
460000	Донације, дотације и трансфери	390.000	384.925	5.075
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	55.220.000	44.144.005	11.075.995
480000	Остали расходи	15.897.660	12.211.719	3.685.941
490000	Административни трансфери из буџета, од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве	1.500.000	22.080	1.477.920
510000	Основна средства	265.846.501	100.661.893	165.181.608
520000	Залихе	2.110.000	2.103.834	6.166
540000	Природна имовина	3.950.000	1.412.594	2.537.406
Укупно		521.660.511	289.761.959	231.895.500

Табела број 108: Одступања између одобрених средстава и извршења по програмским активностима

Екон. Клас.	Опис	корисник	Програмска активност/	План	Извршење	Разлике	%
410000	Плате, додаци и накнаде запослених	Општинска управа	0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина	68.700.000	62.562.449	6.137.500	91,07
410000	Социјални доприноси на терет послодавца	Општинска управа	0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина	10.410.000	9.478.218	931.782	91,05
410000	Социјална давања запосленима	Општинска управа	0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.601.000	3.013.419	587.581	83,68
410000	Накнада трошкова за запослене	Општинска управа	0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.800.000	5.655.655	144.345	97,51
420000	Материјал	Општинска управа	активности 0006 – означавање назива улица, тргова и зграда кућним бројевима	5.335.600	0	5.335.600	0,00
420000	Материјал	Општинска управа	0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.294.000	7.150.993	2.143.006	76,94
420000	Специјализоване услуге	Општинска управа	0001- просторно и урбистичко планирање	5.000.000	2.538.965	2.461.035	50,78
420000	Текуће поправке и одржавање	Општинска управа	Пројекат 0101-4002- уређење некатегорисаних атарских путева	3.600.000	0	3.600.000	0,00
420000	Услуге по уговору	Општинска управа	Пројекат 1201-7004 – Организација 64-ог Сабора трубача у Гучи	1.600.000	0	1.600.000	0,00



450000	Субвенције јан. нефинансијским предузећима и орг.	Општинска управа	0002 – мере подршке руралном развоју	58.000.000	38.421.210	19.578.790	66,24
450000	Субвенције јан.нефинансијским предузећима и организацијама	Општинска управа	Пројекат 1102-7006 – Изградња бране са акумулацијом Сврачково Ариље	5.405.750	0	5.405.750	0,00
460000	Остале донације и трансфери	Општинска управа	0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина	390.000	384.925	5.075	98,70
470000	Накнаде за социјалну заштиту	Општинска управа	0019- подршка деци и породици са децом	38.000.000	31.315.022	6.684.978	82,41
470000	Накнаде за социјалну заштиту	Општинска управа	0020- подршка рађању и родитељству	17.220.000	12.828.983	4.391.017	74,50
480000	Дотације невладиним организацијама	Општинска управа	Пројекат 0602 - 4009 – финансирање пројеката удружењима грађана на основу конкурса	2.700.000	684.000	2.016.000	25,33
480000	Дотације невладиним организацијама	Општинска управа	0018- подршка реализацији програма Црвеног крста	13.197.660	11.527.719	1.669.941	87,35
490000	Средства резерве	Општинска управа	0010- стална буџетска резерва	1.500.000	22.080	1.477.920	1,47
510000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.601.000	7.578.851	4.022.149	65,33
510000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	Пројекат 1101-5002 – израда плана детаљне регулације улице „Доситејева“ у Лучанима	792.000	0	792.000	0,00
510000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	0002 – управљање и одржавање саобраћајне инфраструктуре	138.500.000	57.987.531	80.512.469	41,87
510000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	Пројекат 0701-7001 – реконструкција саобраћајница са одмариштим Овчар Бања-Дљин	70.200.000	35.095.511	35.101.489	49,99
510000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	Пројекат 0701-7002 – Изградња моста у МЗ Вича	4.000.000	0	4.000.000	0,00
510000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	Пројекат 0501-7001 – Изградња соларне електране са реконструк термичког омотача пумпне станице Пухово	19.753.501	0	19.753.501	0,00
510000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	Пројекат 0602-5001 – Изградња дома културе у МЗ Ђераћ	6.000.000	0	6.000.000	0,00
510000	Зграде и грађевински објекти	Општинска управа	Пројекат 0501-7002 – Уградња соларних панела и пратеће инсталације за производњу ел. енергије за потребе ПУ Наша радост	15.000.000	0	15.000.000	0,00
520000	Машине и опрема	Општинска управа	0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.110.000	2.103.834	6.166	99,71
540000	Земљиште	Општинска управа	0001 – функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.950.000	1.412.594	2.537.406	35,76
Укупно				521.660.511	289.761.959	231.895.500	

Наменски трансфери у складу са донетим одлукама и закљученим уговорима нису у целости реализована у износима пренетих од стране надлежних министарстава. Средства у износу од 57.750 хиљада динара нису утрошена у посматраном периоду (пренета средства из ранијих година у износу од 5.336 хиљада динара и 52.414 хиљаде динара у 2024. години). Реализација пројеката уз суфинансирање ресорних министарстава, из ранијих година, углавном је одложена због законских процедура који захтевају дужи период реализације.



За пројекте који нису реализовани до краја уговорених рокова у 2024. години потписани су Анекси уговора.

2) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве

У групи конта 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве.

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2024. години. У сталну буџетску резерву опредељују се средства највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Лучани за 2024. годину планирана су средства сталне буџетске резерве у износу од 1.500 хиљада динара, односно 0,10% укупно планираних прихода и примања буџета и током 2024. године нису коришћена.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2024. години. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 4% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Лучани за 2024. Годину планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 35.000 хиљада динара, односно 2,42% укупно планираних прихода и примања буџета. У 2024. години донето је 70 решења за распоређивање средстава текуће буџетске резерве којима је укупно прерасподељено средстава у износу од 39.462 хиљада динара. У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Лучани за 2024. годину дат је табеларни приказ донетих решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве.

У складу са чланом 61. став 12., Општинско веће општине Лучани донело је Решење о распореду средстава текуће буџетске резерве, број 06-78-1/2024-III од 07.08.2024. године којим је пренело средства у текућу буџетску резерву која се нису искористити нити је било могуће да се искористе до краја буџетске 2025. године (спорт) у износу од 5.000 хиљада динара и истим решењем расподелило на апропријације где су средства била недовољна за извршавање расхода (новчане казне и пенали и енергетска ефикасност). Иницијална вредност текуће буџетске резерве са пренетим средствима у текућу буџетску резерву до ребаланса буџета 2024. године износила је 40.000 хиљада динара.

На основу Измене и допуне Одлуке о буџету општине Лучани („Службени гласник општине Лучани“, број 22/24) на апропријацији 64/0, економској класификацији 499000 - средства резерве - текућа буџетска резерва опредељена су средства у буџетској 2024. године у износу од 3.705 хиљада динара.

Планирана средства текуће буџетске резерве у буџетској 2024. години у целости су распоређена на директна кориснике буџета општине на апропријације које нису планирана или нису планирана у довољном износу за извршење расхода и издатака.

У буџетској 2024. години из текуће буџетске резерве распоређено је 39.462 хиљада динара. У односу на укупне приходе и примања буџета општине у буџетској 2024. години у текућу буџетску резерву опредељено је 3,47 %, што је у складу са чланом 69. став 3. Закона о буџетском систему („Службени гласник Републике Србије“, број 54/09...94/24).

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

На основу увида у нацрт Одлуке о завршном рачуну општине Лучани за 2024. годину Општина Лучани није издавала гаранције.

4) Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.



У Обрасцу – 5, економска класификација на економској класификацији 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица из донација исказан је износ од 20.629 хиљада динара и то на конту 744200 -Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Табела број 109: Добровољни трансфери од физичких и правних лица

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Домаће донације (извор 08)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор да или не
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Општинска управа	10.485.668,00	10.143.552,00	10.143.552,00	9.547.921,33	не

Шире описано код Прихода и примања.

Б) Кредити домаћих пословних банака.

Према писаном извештају о кредитима и извршеним отплатама кредита општина Лучани нема закључених уговора о кредиту.

5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

У нацрту Одлуке о завршном рачуну буџета општине Лучани за 2024. годину Општина Лучани је навела податке о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања.

Годишњи извештај о учинку програма за 2024. годину. Нацрт одлуке о Завршном рачуну буџета општине Лучани за 2024. годину, израђен је у складу са садржајем и класификацијом Одлуке о првој измени и допуни одлуке о буџету општине Лучани за 2024. годину, односно по програмској класификацији, што је приказано у следећој табели:

Табела број 110: Извршење расхода по програмској структури буџета

у 000 динара

Р. бр. Програма	Шифра програма	Назив програма/програмске активности/пројекта	Планирана средства за 2022. (у 000)	Извршење у 2022. (у 000)	% (5/4)
1	2	3	4	5	6
1	2101	ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	22.068.768,00	19.650.486,31	89,04
2	2101	ПОЛИТИЧКИ СИСТЕМ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	10.914.000,00	10.154.994,52	93,04
3	0101	ПОЉОПРИВРЕДА И РУРАЛНИ РАЗВОЈ	68.872.000,00	45.374.475,78	65,89
4	0401	ЗАШТИТА ЖИВОТНЕ СРЕДИНЕ	44.915.771,00	41.144.169,19	91,61
5	0501	ЕНЕРГЕТСКА ЕФИКАСНОСТ И ОБНОВЉИВИ ИЗВОРИ ЕНЕРГИЈЕ	44.054.501,00	7.068.703,16	16,05
6	0602	ОПШТЕ УСЛУГЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	266.313.100,00	226.469.800,18	85,04
7	0701	ОРГАНИЗАЦИЈА САОБРАЋАЈА И САОБРАЋАЈНА ИНФРАСТРУКТУРА	330.564.880,00	201.706.851,66	61,02
8	1101	СТАНОВАЊЕ, УРБАНИЗАМ И ПРОСТОРНО ПЛАНИРАЊЕ	11.129.600,00	2.538.964,80	22,82
9	1301	РАЗВОЈ СПОРТА И ОМЛАДИНЕ	19.980.000,00	16.014.680,69	80,15
10	1102	КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ	120.348.570,00	107.785.591,22	89,57
11	2003	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	31.564.000,00	26.297.995,97	83,32
12	2003	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	17.077.000,00	12.322.088,49	72,16
13	2003	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	14.290.000,00	12.971.144,68	90,77
14	2003	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	8.840.000,00	7.043.001,82	79,67
15	2003	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	10.773.550,00	8.114.962,78	75,32
16	2003	ОСНОВНО ОБРАЗОВАЊЕ	11.135.000,00	7.647.810,95	68,68
17	2004	СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ	29.216.000,00	22.408.597,15	76,70
18	1801	ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА	4.500.000,00	3.829.801,07	85,11
19	1801	ЗДРАВСТВЕНА ЗАШТИТА	650.000,00	546.296,31	84,04
20	0902	СОЦИЈАЛНА И ДЕЧЈА ЗАШТИТА	32.790.000,00	25.307.837,45	77,18
21	0902	СОЦИЈАЛНА И ДЕЧЈА ЗАШТИТА	105.906.336,00	83.887.944,78	79,21
22	2002	ПРЕДШКОЛСКО ВАСПИТАЊЕ	142.762.000,00	130.848.248,11	91,65
23	1201	РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА	27.440.000,00	25.449.084,95	92,74
24	1201	РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА	54.160.900,00	40.373.182,48	74,54
25	1201	РАЗВОЈ КУЛТУРЕ И ИНФОРМИСАЊА	15.290.000,00	11.116.616,91	72,71
26	1502	УПРАВЉАЊЕ РАЗВОЈЕМ ТУРИЗМА	35.046.000,00	32.973.974,82	94,09
27	1502	РАЗВОЈ ТУРИЗМА	25.950.000,00	25.049.316,46	96,52
28	0002	ФУНКЦИОНИСАЊЕ МЕСНИХ ЗАЈЕДНИЦА			



29	0004	ОПШТИНСКО/ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	3.640.000,00	2.700.091,96	86,21

Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности за 2024. годину. Годишње извештавање о учинку програма подразумева израду извештаја о учинку програма која садржи: преглед циљних и остварених вредности показатеља учинка и образложење евентуалних одступања и образложење спровођења програма, програмских активности и пројеката у односу на постављене циљеве и опредељена, тј. утрошена средства.

У оквиру годишњег извештаја о учинку програма за 2024. годину образложени су родноодговорни циљеви, односно Годишњи извештај о учинку програма за 2024. годину садржи програмске информације везане за родну равноправност према планираним и извршеним средствима буџета као и реализованим вредностима индикатора и то у оквиру програма 16 – Политички систем локалне самоуправе, програмска активност 0002 приказан је број жена чланова комисије за уклањање стабала у варошици, програма 14 - Развој спорта и омладине, програмској активности 1301 приказан је број жена чланова спортских организација и удружења и програма 15 – Функционисање локалне самоуправе, програмска активност 0002 - Функционисање месних заједница приказан је број жена у савету месних заједница.

2.3. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обogaђења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

Скупштина општине Лучани донела је Одлуку о правобранилаштву општине Лучани број: 06-84-2/2014-I од 08.12.2014. године, којом је између осталог прописано да правобранилаштво обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Лучани. Дана 23.02.2024. године и 05.12.2024. године донете су Одлуке о измени и допуни одлуке о правобранилаштву општине Лучани број: 06-20-4/2024-I и број: 06-114-9/2024-I. Наведеним изменама је предвиђено да правобранилац може имати правобранилачког помоћника и измењени су услови за постављање правобраниоца. У погледу услова наведено је „за правобраниоца може бити постављено лице које испуњава опште услове за рад у државним органима, који је завршио правни факултет, положио правосудни и достојан је правобранилачке функције“, што није у складу са члановима 40 и 53 став 2 Закона о правобранилаштву, којима је прописано да поред општих услова, лице које се поставља за правобраниоца мора испуњавати и посебне услове, односно мора имати 10 година радног искуства у струци након положеног правосудног испита.

Општина Лучани у периоду од 23.02-31.12.2024. године није имала правобраниоца, јер је решењем Скупштине општине број: 06-20-5-1/2024-I од 23.02.2024. године разрешен правобранилац због испуњења услова за старосну пензију. Истог дана Скупштина општине је донела решење број: 06-20-5-2/2024-I, којим је на функцију постављен правобранилачки приправник. У току 2024. године послове правне заштите директних и индиректних буџетски корисника општине Лучани обављали су правобранилачки приправник и ангажовани адвокати.

У наредним табелама дат је преглед активних судских спорова, према врсти спора, када се директни и индиректни буџетских корисници општине Лучани појављују у својству тужиоца и тужених.

Табела број 111: Потенцијалне обавезе- општина тужени

у 000 динара

Опис	Укупна вредност поступка	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима постоји обавеза која није извршена
Износ	23.017	14.171	8.846



Број спорова	25	22	3

Поред наведених 25 поступака укупне вредности 23.017 хиљада динара, који су покренути од стране физичких и правних лица против општине Лучани као тужене, покренут је и један поступак вредности 100 хиљада евра од стране тужиоца ФК Драгачево, ради утврђивање права својине на објекту и права коришћења на земљишту.

Код неколико поступака општина Лучани је солидарно тужена са физичким и другим правним лицима (ЈП „Драгачево путеви“; Домови здравља Чачак и Ивањица и Општа болница Чачак; Република Србија и Град Чачак), док је у два поступка општина тужена као правни следбеник ПДП "Воћар - продукт" Гуча. Поступци су покретани по различитим основима: ради накнаде штете (за изузету непокретност, због оштећења возила, уједа паса луталица, због сметања поседа, због оштећења возила), ради одређене чинидбе, накнаде за одузето земљиште по ПЗФ, накнада нематеријалне штете услед пада висећег моста у месту Овчар Бања, ради исплате и слично. Три поступка укупне вредности 8.846 хиљада динара су окончана (накнада штете због оштећења возила, накнада за одузето земљиште по ПЗФ), али још увек није у потпуности извршена обавеза по донетим судским одлукама.

Табела број 112: Потенцијалне обавезе- општина тужилац у 000 динара

Опис	Укупна вредност поступка	Нерешени спорови	Изгубљени спорови по којима постоји обавеза која није извршена
Износ	537	537	-
Број спорова	5	5	-

Поред наведених пет поступака у којима је износ главног дуга изражен у динарима, општина Лучани је покренула и један поступак против физичких лица, у коме је вредност спора 10 хиљада евра. Поступци у којима је општина тужилац покретани су против физичких и правних лица ради наплате дуговања, ради утврђивања права својине на непокретности, накнаде нематеријалне штете.

Два поступка у којима су индиректни буџетски корисници општине Лучани тужиоци против физичког и правног лица (наплата новчаног потраживања), окончана су у њихову корист и у току је извршни поступак. Према документацији која је достављена у току ревизије, у једном поступку је преостало да се наплати још 49 хиљада динара, а у другом целокупан износ главног дуга у износу од 3.998 хиљада динара (донето је решење о извршењу, али извршни дужник нема имовину која би могла бити предмет извршења).

Табела број 113: Преглед значајнијих предмета

Тужилац/Тужени	Основ спора	Вредност предмета спора	Ток предмета
Општина Лучани/физичка лица	Ништавост уговора о купопродаји и утврђивање права својине на непокретности	10 хиљада евра	Првостепени поступак
ФК „Драгачево“ Гуча/општина Лучани	Ради утврђивања права својине на објекту и права коришћења на градском грађевинском земљишту	100 хиљада евра	Првостепени поступак
Културни центар/Средоје Првловић пр СУР „Гуча“	Наплата новчаног потраживања	3.998 хиљада динара	Извршни поступак
Физичко лице/Република Србија, Град Чачак и општина Лучани	Накнада штете	1.430 хиљада динара	Првостепени поступак

Општина Лучани је Основном судом у Ивањици дана 13.06.2024. године поднела тужбу против троје физичких лица, ради поништаја уговора о купопродаји непокретности која се налази на кп. бр. 316/2 КО Ратари, а који је закључен између тужених и утврђивања права својине општине Лучани на предметној непокретности. Вредност спора је 10 хиљада евра. У току је првостепени поступак и одређена је привремена мера према туженима која се састоји у забрани отуђења и оптерећења непокретности.



Фудбалски клуб „Драгачево“ Гуча поднео је дана 05.12.2022. године Вишем суду у Чачку тужбу против општине Лучани, ради утврђивања права својине на објекту и права коришћења на градском грађевинском земљишту. Тужбом се тражи да се утврди да је тужилац по основу градње власник објекта који се налази на кп. бр. 1950 КО Гуча и носилац права коришћења на земљишту које се налази на истој катастарској парцели. Вредност спора је 100 хиљада евра. Тужена је дала одговор на тужбу и првостепени поступак је у току.

Културни центар општине Лучани поднео је тужбу Привредном суду у Чачку дана 23.07.20218. године против Средоја Павловића пр, СУР „Гуча“, ради наплате новчаног потраживања у износу од 3.998 хиљада динара, по основу закупа мотела „АС“ у Гучи од стране туженог. Привредни суд у Чачку донео је пресуду 5П. 89/2019 од 21.05.2019. године којом је усвојен тужбени захтев. У току је извршни поступак пред јавним извршитељем по основу решења Привредног суда у Чачку ИИ. 89/2019 од 20.09.2019. године. Правобранилац општине Лучани доставио је писну информацију дана 17.04.2025. године у којој наводи да је извршење у току, али да још увек није спроведено, јер извршни дужник нема имовину која би могла бити предмет извршења.

Физичко лице поднело је тужбу Првом основном суду у Београду дана 02.02.2024. године против Републике Србије- Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Града Чачка и општине Лучани као солидарно одговорних, ради накнаде штете у износу од 1.430 хиљада динара, због тешких телесних повреда које је тужилац претрпео приликом урушавања висећег моста у Овчар Бањи. У току је поступак пред првостепеним судом.

Поред претходно наведених спорова, треба истаћи и да је Туристичка организација „Драгачево“ Гуча поднела јавном извршитељу дана 14.09.2020. године предлог за извршење на основу веродостојне исправе против Агенције за organizovanje muzickih desavanja Big stage, Beograd. Предлогом се захтева наплата потраживања у износу од 459 хиљада динара, по рачунима за услуге смештаја и пратећих трошкова (порези и таксе) за време одржавања 59. Сабора трубача у Гучи. Извршење није у потпуности спроведено, јер је према писаној информацији, Председник општине наложио да се исто обустави, тако да од укупног дуга 736 хиљада динара (дуг са обрачунатом каматом) није наплаћено 400 хиљада динара колико је преостало да се наплати од извршног дужника.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са прописима или усмерењима, која је дужан да уважава субјект ревизије у своме деловању, спровођењем ревизије Консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Лучани за 2024. годину утврдили смо неправилности код следеће области, код плата, додатака и накнада запослених (зараде).

3.1. Неправилности код плата, додатака и накнада запосленима

Евиденција присутности на раду

Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису успоставили евиденцију присутности на раду, односно не постоје поуздани подаци о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.), што је супротно одредбама Закона о евиденцијама у области рада.

Из документације која је достављена у току ревизије утврђено је да за именована и постављена лица не постоји евиденција о доласку и одласку са посла, док за запослене не постоји поуздана евиденција, јер је већина запослених уписивала да је радила од 7-15h,



део запослених није уписивао време доласка и одласка са посла, ни за једног запосленог не постоје подаци о томе када је био на службеном путу, одмору, одсуству и слично. Библиотека и Туристичка организација доставили су писане информације број: 71/2025 и број: 123/2025 обе од 10.04.2025. године, у којима је наведено да немају евиденцију одласка и доласка са посла.

На основу извршене ревизије откривено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава нису успоставили евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.) и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада;

Попуњавање извршилачких радних места и начин обрачуна исплате плата, додатака и накнада

(1) Директни корисници

1. У току 2024. године за део запослених у Општинској управи, вршена је исплата по решењима о плаћеном одсуству, и то за три дана по запосленом ради обављања личних послова, услед чега је по том основу супротно законским прописима исплаћено најмање 221 хиљада динара.

2. Увидом у персонална досијеа запослених код директних корисника буџетских средстава општине Лучани, утврђено је да је део запослених распоређиван у одређена звања и да је напредовао на виша извршилачка радна места, без испуњења законом прописаних услова за та звања и без испуњења услова за напредовање.

Лице 1: Решењем начелника Општинске управе број: 112-61/2019-IV-07 од 31.05.2019. године лице је распоређено на радно место Послови борачко инвалидске заштите, избеглица, расељених лица и послови вођења и ажурирања бирачких спискова, у звању млађи саветник (претходно је имало радно искуство од 1 године и 9 месеци). Решењем број: 112-147/2020-IV од 21.12.2020. године исто лице је распоређено у Одељењу за друштвену делатност и општу управу, на радно место Послови борачко инвалидске заштите, избеглица, расељених лица и послови вођења и ажурирања бирачких спискова, у звању саветник. У наведено звање ово лице је распоређено по основу напредовања, без поштовања законом прописаних услова за напредовање, јер није два пута узастопно оцењено оценом „истиче се“.

Лице 2: Решењем начелника Општинске управе број: 120-4/2021-IV-07 од 27.01.2021. године лице је распоређено на радно место Канцеларијски послови писарнице у Лучанима у звање виши референт (обављало је волонтерски рад са средњом стручном спремом у приватним фирмама више од 7 година). Дана 28.06.2023. године завршило је Универзитет „МБ“ Београд и стекло звање дипломирани правник. Решењем број: 112-120/2024-IV-07 од 14.11.2024. године лице је распоређено на радно место Планско аналитички послови у области пољопривреде и руралног развоја у звање млађи саветник и утврђен му је коефицијент за млађег саветника (основни 10,45 и додатни 5,75), иако није испуњавало услове за наведено радно место и звање, јер нема годину дана радног искуства у струци, нити пет година проведених у радном односу код послодавца.

Лице 3: Дана 19.04.2017. године лице је завршило трогодишње студије на Правном факултету у Крагујевцу (180 ЕСПБ), док је дана 06.12.2018. године завршило Универзитет Привредна академија у Новом Саду (240 ЕСПБ). Решењем начелника Општинске управе број: 112-103/2019-IV- 07 од 10.10.2019. године распоређено је на радно место Административно технички послови у области грађења и урбанизма у звању млађи



сарадник, којим је између осталог предвиђена обавеза полагања државног стручног испита до окончања пробног рада (шест месеци). Државни испит је положило 16.06.2020. године. Решењем број: 112-86/2020-IV од 16.10.2020. године наведено лице је по основу напредовања распоређено на радно место Административно технички послови у области грађевинарства и урбанизма у звање саветник, иако за то није испуњавало услове јер нема три године радног искуства у струци (са 240 ЕСПБ). Након тога, решењем број: 112-89/2022-IV- 07 од 02.12.2022. године лице је распоређено на радно место шефа одељења за друштвене делатности и општу управу у звање самостални саветник, иако и за то није испуњавало услове, јер није имало пет година радног искуства у струци (није испуњавало ни у 2024. години).

Лице 4: Решењем о пријему у радни однос на неодређено време у Општинску управу број 112-50/2015-02 од 21.09.2015. године лице је засновало радни однос на месту-Послови одржавања чистоће – нкв радник. Решење начелника Општинске управе број: 112-52/2017-IV од 20.03.2017. године распоређено је у Пореско одељење на радно место-Послови пореског рачуноводства и извештавања које је разврстано у звање млађи саветник, иако није испуњавало услове за наведено радно место и звање, јер није имало годину дана радног искуства у струци нити пет година проведених у радном односу код послодавца.

Лице 5: Решењем начелника Општинске управе број 120-2/2023-IV-07 од 17.01.2023. године лице је распоређено на послове пореског књиговодства и извештавања у Пореском одељењу у звању млађи саветник. Решењем број 120-117/2024-IV-07 од 14.11.2024. године исто лице је по основу напредовања распоређено на радно место Послови пореског књиговодства и извештавања у звању саветника, без поштовања законом прописаних услова за напредовање, јер није два пута узастопно оцењено оценом „истиче се“.

Лице 6: Начелник Општинске управе донео је решење број 112-109/2022-IV-07 од 28.12.2022. године о избору лица по јавном конкурс за административно - техничке послове у звању виши референт у Одељењу за привреду и локални економски развој. Лице је доставило потврду о волонтирању са високом стручном спремом у приватној фирми у периоду од 01.06.2022-30.08.2023. године, односно у периоду када је засновало радни однос и у Општинској управи. Начелник Општинске управе донео је решење број 112-119/2024-IV-07 од 14.11.2024. године којим је наведено лице распоређено на радно место Планско аналитички послови у области пољопривреде и руралног развоја у звању млађи саветник, иако није испуњавало услове за наведено радно место и звање, јер нема годину дана радног искуства у струци, ни пет година проведених у радном односу код послодавца. Лице је у току 2024. године оцењено два пута, и то за период 1.1.2024.-13.11.2024. године (ванредно оцењивање) и за период од 13.11.2024. - 31.12.2024. године.

Лице 7: Решењем начелника Општинске управе број 112-108/2022-IV-07 од 28.12.2022. године лице је примљено у радни однос на неодређено време по јавном конкурс, у Одељењу за буџет и финансије за послове јавних набавки у звању млађи саветник, Начелник Општинске управе донео је решење 112-118/2024-IV-07 од 14.11.2024. године којим се лице на основу напредовања распоређује на радно место јавне набавке у Одељењу за буџет и финансије у звању саветника, без поштовања законом прописаних услова за напредовање, јер није два пута узастопно оцењено оценом „истиче се“.

Лице 8: Начелник Општинске управе донео је решење број 112-65/2019-IV-07 од 07.06.2019. године којим се лице на основу јавног конкурса прима у радни однос на неодређено време на радно место - Имовинско правни послови у Одељењу за урбанизам, грађевинарство, имовинско и инспекцијске послове у звање млађи саветник. На основу решења начелника број 112-148/2020-IV-07 од 21.12.2020. године, лице је на име напредовања распоређено на радно место имовинско правни послови у Одељењу за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове у звању саветник, без



поштовања законом прописаних услова за напредовање, јер није два пута узастопно оцењено оценом „истиче се“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

1. У току ревизије је откривено да је за најмање 16 запослених у Општинској управи приликом обрачуна и исплате плата, вршена исплата средстава и по решењима о плаћеном одсуству (по три дана ради обављања личних послова), уместо да се донесе решење о неплаћеном одсуству, услед чега су на терет буџетских средстава исплаћена средства у укупном износу од 237 хиљада динара, што није у складу са чланом 22 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 56 Закона о буџетском систему;
2. Лице (број 1) које је решењем начелника Општинске управе по основу напредовања распоређено у Одељење за друштвену делатност и општу управу, на радно место Послови борачко инвалидске заштите, избеглица, расељених лица и послови вођења и ажурирања бирачких спискова у звању саветник, није испунило услове за напредовање, јер није два пута узастопно оцењено оценом „истиче се“, што није у складу са чланом 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
3. Лице (број 2) које је решењем начелника Општинске управе распоређено на радно место Планско аналитички послови у области пољопривреде и руралног развоја у звање млађег саветника, није испуњавало услове за распоређивање на наведено радно место и додељивање звања млађи саветник, јер нема годину дана радног искуства у струци, нити пет година проведених у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 63 став 2 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
4. Лице (број 3) је решењима начелника Општинске управе распоређено на радно место Административно технички послови у области грађења и урбанизма у звање саветник и на радно место Шефа одељења за друштвене делатности и општу управу у звање самостални саветник, иако у тренутку распоређивања није испуњавало услове за наведена радна места и звања у погледу година радног искуства у струци (није имало три односно пет година радног искуства у струци), а за звање самосталног саветника није испуњавало услове ни у 2024. години, што није у складу са чланом 61 и 62 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
5. Лице (број 3) које је распоређено на радно место Административно технички послови у области грађења и урбанизма у звању млађи сарадник, положило је државни стручни испит, али не у прописаном року до истека пробног рада (шест месеци), што није у складу са чланом 74 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Решењем начелника Општинске управе број: 112-103/2019-IV-07 од 10.10.2019. године;
6. Лице (број 3) које је решењем начелника Општинске управе по основу напредовања распоређено на радно место Административно технички послови у области грађења и урбанизма у звање саветник, није испунило услове за напредовање, јер није два пута узастопно оцењено оценом „истиче се“, што није у складу са чланом 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
7. Лице (број 4) које је решење начелника Општинске управе распоређено у Пореско одељење на радно место Послови пореског рачуноводства и извештавања у звање млађи саветник, није испуњавало услове за то радно место и звање, јер није имало годину дана радног искуства у струци, нити пет година проведених у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 63 став 2 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;



8. Лице (број 5) које је решењем начелника Општинске управе распоређено по основу напредовања на радно место Послови пореског књиговодства и извештавања у Пореском одељењу у звању саветника, није испунило услове за напредовање, јер није два пута узастопно оцењено оценом „истиче се“, што није у складу са чланом 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
9. Лице (број 6) које је решењем начелника Општинске управе распоређено радно место Планско аналитички послови у области пољопривреде и руралног развоја у звању млађи саветник, није испуњавало услове за распоређивање на наведено радно место и звање, јер нема годину дана радног искуства у струци, нити пет година проведених у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 63 став 2 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
10. Лице (број 6) је решењем начелника Општинске управе превремено оцењено за период од 1.1.2024.-13.11.2024. године оценом „истиче се“, иако није могло бити превремено оцењено, јер се превремено може оценити само службеник чији су резултати у извршавању послова радног места и постављених циљева у једном кварталу вредновани најнижом оценом, што није у складу са чланом 6 Уредбе о оцењивању службеника Републике Србије; Такође, лице је у току 2024. године поред ванредног још једном оцењено за период за 13.11.2024. - 31.12.2024. године оценом „истиче се“, односно у 2024. године је два пута оцењено, иако за то није постојао основ, што није у складу са чланом 133а Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
11. Лице (број 7) које је решењем начелника Општинске управе по основу напредовања распоређено у Одељењу за буџет и финансије за послове јавних набавки у звање саветник, није испунило услове за напредовање, јер није два пута узастопно оцењено оценом „истиче се“, што није у складу са чланом 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
12. Лице (број 8) које је решењем начелника Општинске управе по основу напредовања распоређено на радно место имовинско правни послови у Одељењу за урбанизам, грађевинарство, имовину и инспекцијске послове у звању саветник, није испунило услове за напредовање, јер није два пута узастопно оцењено оценом „истиче се“, што није у складу са чланом 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

(2) Туристичка организација општине Лучни „Драгачево“ Гуча

Према документацији која је достављена у току ревизије Туристичка организација има директора и троје запослених на неодређено време. Према писаној информацији директора установе број: 72/2025 од 10.04.2025. године и увидом у обрачунске листиће и пратећу документацију, утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плата директору и запосленима примењивани коефицијенти који важе за установе културе прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уместо да коефицијенте одреди оснивач (Скупштина општине), с обзиром да исти нису предвиђени ни наведеном Уредбом ни другим законским и подзаконским прописима. Примењивана је основица у износу од 3.995,20 динара, у складу са закључком Владе.

На основу свега наведеног, у току ревизије је откривено да је Туристичка организација општине Лучни „Драгачево“ Гуча приликом обрачуна и исплате плате директору и запосленима примењивала коефицијенте који су предвиђени за установе културе, уместо да коефицијенте одреди оснивач установе (Скупштина општине Лучани), што није у складу са чланом 32 Закона о локалној самоуправи и чланом 2 тачка 7 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

(3) Библиотека општине Лучани



Управни одбор Библиотеке општине Лучани донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 47/18 од 26.02.2018. године.

Директор: Решењем Скупштине општине Лучани број: 06-43-15/2021-I од 19.07.2021. године именован је директор Библиотеке, на период од четири године и са истим је истог дана закључен Уговор о раду број: 299/2021. Директор има 5 година радног искуства у култури.

Лице 1: Закључен је Уговор о раду на одређено време број: 122/17 од 13.07.2017. године за радно место библиотекар. Лице је засновало радни однос на неодређено време по основу Уговора о раду број: 504/2019 од 31.12.2019. године за радно место библиотекар. Стручни испит је положило 11.12.2018. године. Дана 31.12.2024. године донето је решење број: 248/2024, којим је ово лице распоређено на радно место дипломирани библиотекар. Радни однос на неодређено време заснован је без прибављене сагласности за запошљавање.

Лице 2: Обављало је послове коју су закљученим уговорима о раду предвиђени као радна места шеф рачуноводства у Библиотеци. У току 2024. године, послови су обављани на основу следећих уговора о раду на одређено време, и то: (1) Уговора о раду број: 201/2023 од 31.10.2023. године; (2) Уговора о раду број: 54/2024 од 29.02.2024. године; (3) Уговора о раду број: 120/2024 од 10.06.2024. године; (4) Уговора о раду број: 127/2024 од 01.07.2024. године и (5) Уговора о раду број: 243/2024 од 31.12.2024. године. Наведеним уговорима о раду је предметно радно место названо шеф рачуноводства у библиотеци уместо руководиоца финансијско-рачуноводствених послова, како је предвиђено Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 47/18 од 26.02.2028. године. Уговором о раду број: 243/2024 од 31.12.2024. године наведеном лицу је одређен коефицијент 17,3, док је истог дана директор донео решење број: 249/2024 којим је одређен коефицијент 18,7, самим тим коефицијенти нису усклађени у ова два акта

Лице 3: Лице је засновало радни однос на неодређено време дана 01.01.2018. године на пословима виши књижничар. Радни однос је заснован на неодређено време, без прибављене сагласности за запошљавање лица на неодређено време.

Лице 4: Уговором о раду број 388/2021. од 18.10.2021. године заснован је радни однос на неодређено време са лицем на пословима дипломираног библиотекара - уредник културног програма. Радни однос је заснован на неодређено време, без прибављене сагласности за запошљавање лица на неодређено време.

Лице 5: У 2024. години лице је засновало радни однос на одређено време и закључило уговоре о раду број 81/2024 од 29.03.2024. године, број 117/2024 од 31.05.2024. године и број 126/2024 од 01.07.2024. године. Стручни испит је положило дана 27.5.2024. године и стекло звање дипломирани библиотекар. Увидом у персонални досије запосленог утврђено је да исти не садржи диплому о стеченом високом образовању (240ЕСПБ) које је наведено лице стекло.

За директора и запослене у Библиотеци је примењивана основица 4.522,58 у складу са закључком Владе.

На основу извршене ревизије узорковане документације откривене су следеће неправилности:

- На основу закључених уговора о раду једно лице (лице 2) је распоређено на радно место које је названо шеф рачуноводства у библиотеци, уместо на радно место руководиоца финансијско - рачуноводствених послова, како је систематизовано правилником, што није у складу са чланом 4 тачка 6 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број: 47/18 од 26.02.2018. године;

- Коефицијенти за обрачун и исплату зараде лица које је запошљено на радном месту шеф рачуноводства у Библиотеци (лице 2) нису усаглашени у Уговору о раду број: 243/2024



од 31.12.2024. године (одређен коефицијент 17,3) и Решењу директора број: 249/2024 од 31.12.2024. године (одређен коефицијент 18,7).

- Заснован је радни однос на неодређено време са три лица (лице 1, 3 и 4), по основу уговора о раду, за радна места библиотекара и вишег књижничара, без прибављене сагласности за ново запошљавање, што није у складу са чланом 2 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27к Закона о буџетском систему;

- Персонални досије најмање једног лица (лице 5) не садржи документа од значаја за заснивање радног односа и распоређивање, односно не садржи диплому о стеченом високом образовању (240ЕСПБ), што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

(4) Месне заједнице

Савет Месне заједнице Лучани донео је Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у стручној служби Месне заједнице Лучани број: 21/16 од 19.05.2016. године. Наведеним правилником систематизовано је радно место- радник на техничким и општим пословима (припрема радних материјала и предлога за седнице Савета и других органа месне заједнице; вођење евиденције о закључцима, задужењима, налозима које добијају чланови савета и других органа месне заједнице; вођење евиденције о присутности запослених на раду; сређивање, архивирање и чување записника са седница савета и других тела месне заједнице). Правилником је као услов за попуњавање овог радног места предвиђено да лице мора да има годину дана радног искуства и да познаје рад на рачунару. Истог дана 19.05.2016. године Савет Месне заједнице донео је Правилник о радним односима, платама запослених у служби Месне заједнице Лучани број: 20/16. Наведеним правилником је за лице запослено на предметном радном месту предвиђен коефицијент 6.

У току 2024. године послове предвиђене правилником обављало је лице које је засновало радни однос по основу Уговора о раду од 20.02.1998. године за послове курира и радника на одржавању чистоће, а не за послове систематизоване правилником. Наведеном лицу је на име плате са припадајућим порезима и доприносима исплаћено 895 хиљада динара. Закон о локалној самоуправи прописује да се у Месним заједницама могу ангажовати само председник и чланови савета или других органа Месне заједнице, али да то не може створити додатне финансијске обавезе Месној заједници.

Чланом 116 Статута општине Лучани, ангажовање председника и чланова Савеза МЗ као и чланова других органа месне заједнице не подразумева стварање додатних финансијских обавеза месној заједници. Чланом 119 прописано је да општина пружа помоћ месној заједници у обављању административно-техничких и финансијско материјалних послова.

На основу извршене ревизије узорковане документације откривене су следеће неправилности:

- Заснован је радни однос са лицем за техничке и опште послове у служби Месне заједнице Лучани и истом је на име плате са припадајућим порезом и доприносима исплаћено 895 хиљада динара у 2024. години, иако законски прописи и Статут општине Лучани не предвиђају могућност запошљавања лица за наведене послове у Месној заједници, нити ангажовање лица у Месној заједници може створити додатне финансијске обавезе, што није у складу са чланом 74 став 2 Закона о локалној самоуправи, чланом 116 и 119 Статута општине Лучани, одредбама Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у стручној служби Месне заједнице Лучани број: 21/16 од 19.05.2016. године и чланом 56 Закона о буџетском систему;

- У служби Месне заједнице Лучани на техничким и општим пословима запослено је лице које има стечено основно образовање, иако је према Уредби о каталогу радних места



у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору за предметне послове потребно минимум средње образовање.

- Лице које је запослено на радном месту- радник на техничким и општим пословима у служби Месне заједнице Лучани нема важећи акт о заснивању радног односа на предметном радном месту и за предметне послове, што није у складу са чланом 30 Закона о раду.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), и Приручника-Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Општина Лучани је у остављеном року, тј. 22. маја 2025. године, Државној ревизорској институцији поднео Одговор број II 031-41 од 22. маја 2025. године о мерама које је предузео и које ће предузети за отклањање откривених неправилности и поступање по препорукама наведеним у писму руководству и то:

3.2. Неправилности код плата, додатака и накнада запосленима

Евиденција присутности на раду

- Председник општине је актом број 031-40/2025-II од 19.5.2025. године обавестио постављена и изабрана лица у Општини Лучани о обавези дневне евиденције присуства на раду. Устројена је евиденција присуства на раду за изабрана и постављена лица у Општини Лучани. Докази: Акт број 031-40/2025-II од 19.5.2025. године, табеле евиденције присутности на раду.

- Начелник општинске управе је актом број 31-39/2025-IV од 19.5.2025. године наложио запосленима да у циљу тачне евиденције присутности на раду евидентирају: тачно време доласка на рад и одласка са рада укључујући и прековремени рад ако је обављен, одлазак и повратак са терена, одлазак и долазак са службеног пута, као и разлоге одсуства са рада. Постојеће евиденције присуства на раду су на овај начин употпуњене.

Доказ: Табеле евиденције присутности на раду.

-Библиотека Општине Лучани у Гучи је од 1.5.2025. године је увела вођење евиденције доласка и одласка са посла. Организацију посла и контролу доласка и одласка са посла врши директор. Доказ: Табеле евиденције присутности на раду.

- Туристичка организација Општине Лучани у Гучи је од 1.5.2025. године успоставила дневну евиденцију присутности на раду. Доказ: Табеле евиденције присутности на раду.

-Културни центар општине Лучани је од 19.5.2025. године успоставио дневну евиденцију присутности на раду која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време доласка и одласка са рада, годишњи одмор, плаћено одсуство, празници, службени пут и др.) која служи за вођење евиденције о зарадама запослених. Доказ: Табеле евиденције присутности на раду.

Попуњавање извршилачких радних места и начин обрачуна исплате плата, додатака и накнада

(1) Директни корисници

- Општинска управа убудуће неће доносити решења о плаћеном одсуству у трајању од три радна дана, због обављања личних послова. Колективни уговор за запослене у органима општине Лучани број 116-9/2022 од 12.7.2022. године, истиче 12.7.2025. године и новим Колективним уговором се неће прописати наведено право.

- у вези неправилности за лица под бројем 3,4, 7, 9, 11 и 12- убудуће ће се радни однос заснивати са запосленима који испуњавају законом прописане услове за конкретно радно место и додељено звање. Запослени ће се распоређивати на радна места у вишем звању



када се стекну услови у складу са одредбама Закона о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе о запосленима.

- у вези неправилности за лица под бројем 2, 6, 8 и 10- убудуће ће запослени напредовати на виша звања путем оцењивања када су за то испуњени услови предвиђени законом.
- у вези неправилности за лице под бројем 5- убудуће ће запослени стручне испите полагати у роковима одређеним законом.

(2) Туристичка организација општине Лучни „Драгачево“ Гуча

- На седници Управног одбора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, дана 30.4.2025. године донета је измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 386-4/2023 од 28.8.2023. године.

- На седници Управног одбора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, дана 18.12.2024. године усвојен је Правилник о коефицијентима за обрачун плата у Туристичкој организацији Општине Лучани „Драгачево“ Гуча број 354/2024 од 18.12.2024. године, а исти је измењен 30.4.2025. године. На истој седници Управног одбора донета је Одлука о коефицијенту директора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, број 444/2024 од 18.12.2024. године. Председник општине Лучани дао је сагласност за донете Правилнике и Одлуке 17.1.2025. године, број 110-2/25- II. Наведени Правилници и Одлуке дати су на сагласност оснивачу Скупштини општине Лучани 14.5.2025. године.

Докази: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 386-4/2023 од 28.8.2023. године, Измена Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места бр. 202/2023 од 28.8.2023. године, Правилник о коефицијентима за обрачун плата број 354/2024 од 18.12.2024. године, Одлука о усвајању Правилника коефицијентима за обрачун плата у Туристичкој организацији Општине Лучани „Драгачево“ Гуча број 354/2024 од 18.12.2024. године, Одлука о коефицијенту директора Туристичке организације „Драгачево“ Гуча, број 444/2024 од 18.12.2024. године, Правилник о коефицијентима за обрачун плата у Туристичкој организацији Општине Лучани „Драгачево“ Гуча број 203/2025 од 19.4.2025. године, Одлука о усвајању Правилника о коефицијентима за обрачун плата у Туристичкој организацији Општине Лучани „Драгачево“ Гуча број 210-2/2025 од 30.4.2025. године и Сагласност председника општине Лучани број 110-2/25-II од 17.1.2025. године.

(3) Библиотека општине Лучани, Гуча

- Директор Библиотеке општине Лучани дао је изјаву да убудуће неће вршити запошљавање на неодређено без претходно добијене сагласности од Комисије за давање сагласности за новозапошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

(4) Месне заједнице

- Руководство општине Лучани ће сагледати потребе и могућности за новим запошљавањем код индиректних буџетских корисника и Општинској управи. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, Правобранилаштву, посебним организационим јединицама и службама општине Лучани, пречишћен текст, број 06-107-3/024-III од 5.11.2024. године, у члану 23, тачка 49 систематизовано је радно место Послови одржавања хигијене у Лучанима и Гучи, у звању намештеника, пета врста радних места, са бројем извршилаца два. Наведено радно место је тренутно попуњено са једним извршиоцем тако да по обављеном разговору са наведеним лицем у најскоријем периоду регулисаће се радно-правни статус наведеног лица.





ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛУЧАНИ
ЗА 2024. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2024. године - Образац 1.....	316
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	320
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	324
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	326
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	331



1. Биланс стања на дан 31.12.2024. године - Образац 1

Образац 1

05991	41301		
Врста посла	Јединствени број КБС	Седиште УТ	Надлежни директни

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA LUČANI-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: LUČANI

МАТИЧНИ БРОЈ: 07175345

ПИБ: 101266617

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2024. године
АОП-и без износа нису приказани

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.670.242	2.111.980	321.834	1.790.146
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.669.941	2.111.668	321.834	1.789.834
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.142.875	1.520.550	184.632	1.335.918
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1.062.440	1.343.818	99.398	1.244.420
1005	011200	Опрема	27.841	107.462	82.015	25.447
1006	011300	Остале некретнине и опрема	52.594	69.270	3.219	66.051
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	31.885	33.298		33.298
1012	014100	Земљиште	31.885	33.298		33.298
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	494.140	547.023	128.449	418.574
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	494.140	547.023	128.449	418.574
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.041	10.797	8.753	2.044
1019	016100	Нематеријална имовина	1.041	10.797	8.753	2.044
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	301	312		312
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	301	312		312
1027	022200	Залихе потрошног материјала	301	312		312
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	541.354	548.577		548.577
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	279.160	279.160		279.160
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	279.160	279.160		279.160
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	279.160	279.160		279.160
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	159.275	163.183		163.183
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	48.752	55.746		55.746
1051	121100	Жиро и текући рачуни	28.892	35.401		35.401
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	19			
1057	121700	Остала новчана средства	19.841	20.345		20.345
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	110.417	106.220		106.220
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	110.417	106.220		106.220
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	406	1.217		1.217
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	106	1.217		1.217

Страна 1 од 3



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	102.919	106.234		106.234
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	102.919	106.234		106.234
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2.460	2.767		2.767
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	100.459	103.467		103.467
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.211.596	2.660.557	321.834	2.338.723
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		22.085		22.085

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	213.443	213.671
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	9.966	18.428
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	7.917	14.951
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	5.764	10.877
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	578	1.098
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.109	2.094
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	407	769
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	59	113
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	631	735
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	597	636
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	34	66
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		33
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		55
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		55
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.199	2.305
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	792	1.540
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	407	765
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	219	382
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	6	
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	132	271
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	47	51
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	34	60
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	8.964	1.385
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	4.053	58
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	4.053	58
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	2.657	837
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	2.657	837
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	195	146
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	195	146
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	2.059	344
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	2.053	89
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	1	255
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	5	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	83.990	86.421
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		8
1200	251100	Примљени аванси		8
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	66.020	77.956
1204	252100	Добављачи у земљи	66.020	77.956
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	17.970	8.457
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	17.952	8.442
1211	254900	Остале обавезе из пословања	18	15
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	110.523	107.437
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	110.523	107.437
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	106	1.217
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	104.865	100.668
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	5.552	5.552
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.998.153	2.125.052
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.952.369	2.079.280
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.952.369	2.079.280
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.669.940	1.789.833
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	301	312
1224	311400	Финансијска имовина	279.160	279.161
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.818	9.663
1228	311900	Остали сопствени извори	150	311
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	45.784	45.693
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		79
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.211.596	2.368.723
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		22.083

Датум 12.05.2025. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца



Наредбодавац



2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Образац 2

	05991		41301		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA LUČANI-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: LUČANI

МАТИЧНИ БРОЈ: 07175345

ПИБ: 101266617

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године
АОП-и без износа нису приказани

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.117.663	1.151.704
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.117.490	1.149.840
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)	670.019	792.110
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)	507.364	596.445
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	507.364	596.445
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)	112.974	128.104
2011	713100	Периодични порези на непокретности	98.356	107.228
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	2.129	2.276
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	12.489	18.600
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)	24.950	34.313
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	24.950	34.313
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)	24.731	33.248
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	24.731	33.248
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	379.757	293.538
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	379.757	293.538
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	259.757	255.974
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	120.000	37.564
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	67.453	63.989
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	3.649	9.841
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	43	
2075	741500	Закуп произведене имовине	3.606	9.841
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	28.685	31.060
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	25.091	27.729
2079	742200	Таксе и накнаде	2.186	1.969
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.408	1.362
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)	10.976	358
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	10.760	224
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	216	134

Страна 1 од 4



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	24.107	22.211
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	215	761
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	23.892	21.450
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	36	519
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	36	519
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	261	198
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	261	198
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	261	198
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		5
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		5
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		5
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	173	1.864
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	159	520
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	159	520
2109	811100	Примања од продаје непокретности	159	520
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)	14	1.344
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)	14	1.344
2126	841100	Примања од продаје земљишта	14	1.344
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.071.014	1.125.519
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	834.655	921.552
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	196.139	221.922
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	155.697	175.555
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	155.697	175.555
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	23.601	26.435
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	15.578	17.450
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.023	8.985
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	1.145	1.393
2141	413100	Накнаде у натури	1.145	1.393
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	3.502	4.330
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		5
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.498	2.107
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.004	2.218
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	9.791	10.660
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.791	10.660
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	2.403	3.549
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.403	3.549
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	354.389	397.274
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	51.321	56.696
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.001	2.125
2158	421200	Енергетске услуге	32.139	36.170
2159	421300	Комуналне услуге	6.413	7.187
2160	421400	Услуге комуникација	6.106	6.085
2161	421500	Трошкови осигурања	1.645	2.002
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.898	1.980
2163	421900	Остали трошкови	1.119	1.147
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	3.057	4.133



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.106	3.038
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	41	139
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	910	956
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	87.464	90.442
2172	423200	Компјутерске услуге	4.054	3.346
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	973	1.501
2174	423400	Услуге информисања	12.644	14.273
2175	423500	Стручне услуге	11.816	17.835
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	86	130
2177	423700	Репрезентација	26.564	24.155
2178	423900	Остале опште услуге	31.327	29.202
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	93.236	107.090
2180	424100	Пољопривредне услуге		1.094
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	20.076	19.741
2182	424300	Медицинске услуге	1.115	1.451
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	49.731	66.991
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	10.355	6.788
2186	424900	Остале специјализоване услуге	11.959	11.025
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	96.684	114.046
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	93.920	110.646
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.764	3.400
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	22.627	24.867
2191	426100	Административни материјал	3.986	3.044
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	525	722
2194	426400	Материјали за саобраћај	4.517	4.565
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	513	648
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	10.956	12.859
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.130	3.029
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)	64.561	55.190
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)	50.806	48.421
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	44.977	40.421
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.829	8.000
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)	13.755	6.769
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	13.755	6.769
2252	460000	ДОТАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	104.135	113.996
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)	98.748	111.873
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	98.748	107.655
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		4.218
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)	4.646	1.738
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	4.646	1.738
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	741	385
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	741	385
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	68.509	77.196
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	68.509	77.196
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	24.810	32.283
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	127	379
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	31.041	32.585
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	6.136	7.577
2282	472900	Остале накнаде из буџета	6.395	4.372
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	46.922	55.974



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	33.784	35.024
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	10.131	11.528
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	23.653	23.496
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	452	513
2288	482100	Остали порези	128	138
2289	482200	Обавезне таксе	270	375
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	54	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	6.372	10.565
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.372	10.565
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	1.654	22
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	1.654	22
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	4.660	9.850
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.660	9.850
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	236.359	203.967
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	234.752	202.554
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	229.444	195.357
2304	511200	Изградња зграда и објеката	148.254	36.234
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	74.362	148.255
2306	511400	Пројектно планирање	6.828	10.868
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	4.975	5.678
2309	512200	Административна опрема	2.848	4.066
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.309	1.612
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	818	
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	333	1.519
2322	515100	Нематеријална имовина	333	1.519
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)	1.607	1.413
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)	1.607	1.413
2337	541100	Земљиште	1.607	1.413
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	46.649	26.185
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	4.640	24.434
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3.030	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.610	24.434
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	5.505	4.926
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	5.505	4.926
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	45.784	45.693
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	45.784	44.881
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	45.686	44.840
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	98	41

Датум 12.05.2025. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца



Наредбодавац



3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Образац 3

	05991		41301		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA LUČANI-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: LUČANI

МАТИЧНИ БРОЈ: 07175345

ПИБ: 101266617

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА

у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године

АОП-и без износа нису приказани

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	15.173	35.864
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	173	1.864
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	159	520
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	159	520
3005	811100	Примања од продаје непокретности	159	520
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)	14	1.344
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)	14	1.344
3022	841100	Примања од продаје земљишта	14	1.344
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	15.000	34.000
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)	15.000	34.000
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)	15.000	34.000
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи	15.000	34.000
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	256.864	242.893
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	236.359	203.967
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	234.752	202.554
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	229.444	195.357
3072	511200	Изградња зграда и објеката	148.254	36.234
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	74.362	148.255
3074	511400	Пројектно планирање	6.828	10.868
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	4.975	5.678
3077	512200	Административна опрема	2.848	4.066
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	1.309	1.612
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	818	
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	333	1.519
3090	515100	Нематеријална имовина	333	1.519
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)	1.607	1.413
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)	1.607	1.413
3105	541100	Земљиште	1.607	1.413
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	20.505	38.926
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)	15.000	34.000
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)	15.000	34.000
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	15.000	34.000

Страна 1 од 2



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)	5.505	4.926
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)	5.505	4.926
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	5.505	4.926
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	241.691	207.029

Датум 12.05.2025. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца





4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Образац 4

	05991		41301		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA LUČANI-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: LUČANI

МАТИЧНИ БРОЈ: 07175345

ПИБ: 101266617

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године
АОП-и без износа нису приказани

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106 + 4131)	1.132.663	1.185.704
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.117.490	1.149.840
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)	670.019	792.110
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)	507.364	596.445
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	507.364	596.445
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)	112.974	128.104
4011	713100	Периодични порези на непокретности	98.356	107.228
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	2.129	2.276
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	12.489	18.600
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)	24.950	34.313
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	24.950	34.313
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)	24.731	33.248
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	24.731	33.248
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	379.757	293.538
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	379.757	293.538
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	259.757	255.974
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	120.000	37.564
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	67.453	63.989
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	3.649	9.841
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	43	
4075	741500	Закуп непроизведене имовине	3.606	9.841
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	28.685	31.060
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	25.091	27.729
4079	742200	Таксе и накнаде	2.186	1.969
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	1.408	1.362
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)	10.976	358
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	10.760	224
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	216	134

Страна 1 од 5



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	24.107	22.211
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	215	761
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	23.892	21.450
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	36	519
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	36	519
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	261	198
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	261	198
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	261	198
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		5
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)		5
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		5
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	173	1.864
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	159	520
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	159	520
4109	811100	Примања од продаје непокретности	159	520
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)	14	1.344
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)	14	1.344
4126	841100	Примања од продаје земљишта	14	1.344
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	15.000	34.000
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)	15.000	34.000
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)	15.000	34.000
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи	15.000	34.000
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.091.519	1.164.445
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	834.655	921.552
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	196.139	221.922
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	155.697	175.555
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	155.697	175.555
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	23.601	26.435
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	15.578	17.450
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.023	8.985
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	1.145	1.393
4181	413100	Накнаде у природи	1.145	1.393
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	3.502	4.330
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		5
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.498	2.107
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.004	2.218
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	9.791	10.660
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	9.791	10.660
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	2.403	3.549
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.403	3.549
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	354.389	397.274
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	51.321	56.696
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.001	2.125
4198	421200	Енергетске услуге	32.139	36.170
4199	421300	Комуналне услуге	6.413	7.187



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4200	421400	Услуге комуникација	6.106	6.085
4201	421500	Трошкови осигурања	1.645	2.002
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.898	1.980
4203	421900	Остали трошкови	1.119	1.147
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	3.057	4.133
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.106	3.038
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	41	139
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	910	956
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	87.464	90.442
4212	423200	Компјутерске услуге	4.054	3.346
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	973	1.501
4214	423400	Услуге информисања	12.644	14.273
4215	423500	Стручне услуге	11.816	17.835
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	86	130
4217	423700	Репрезентација	26.564	24.155
4218	423900	Остале опште услуге	31.327	29.202
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	93.236	107.090
4220	424100	Пољопривредне услуге		1.094
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	20.076	19.741
4222	424300	Медицинске услуге	1.115	1.451
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	49.731	66.991
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	10.355	6.788
4226	424900	Остале специјализоване услуге	11.959	11.025
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	96.684	114.046
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	93.920	110.646
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.764	3.400
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	22.627	24.867
4231	426100	Административни материјал	3.986	3.044
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	525	722
4234	426400	Материјали за саобраћај	4.517	4.565
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	513	648
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	10.956	12.859
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.130	3.029
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)	64.561	55.190
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)	50.806	48.421
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	44.977	40.421
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.829	8.000
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (4290 + 4291)	13.755	6.769
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	13.755	6.769
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	104.135	113.996
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)	98.748	111.873
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	98.748	107.655
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		4.218
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)	4.646	1.738
4304	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	4.646	1.738
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	741	385
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	741	385
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	68.509	77.196
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	68.509	77.196
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	24.810	32.283
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	127	379
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	31.041	32.585



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	6.136	7.577
4322	472900	Остале накнаде из буџета	6.395	4.372
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	46.922	55.974
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	33.784	35.024
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	10.131	11.528
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	23.653	23.496
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	452	513
4328	482100	Остали порези	128	138
4329	482200	Обавезне таксе	270	375
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате	54	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	6.372	10.565
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.372	10.565
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	1.654	22
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	1.654	22
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	4.660	9.850
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.660	9.850
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	236.359	203.967
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	234.752	202.554
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	229.444	195.357
4344	511200	Изградња зграда и објеката	148.254	36.234
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	74.362	148.255
4346	511400	Пројектно планирање	6.828	10.868
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	4.975	5.678
4349	512200	Административна опрема	2.848	4.066
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.309	1.612
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	818	
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	333	1.519
4362	515100	Нематеријална имовина	333	1.519
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)	1.607	1.413
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)	1.607	1.413
4377	541100	Земљиште	1.607	1.413
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	20.505	38.926
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)	15.000	34.000
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)	15.000	34.000
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	15.000	34.000
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)	5.505	4.926
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	5.505	4.926
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	5.505	4.926
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	41.144	21.259
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	7.767	48.756
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.137.433	1.185.707
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	4.770	3
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.096.447	1.178.717
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	4.928	14.272
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	48.753	55.746



Датум 12.05.2025. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

[Signature]



Наредбодавац

[Signature]



5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Образац 5

Врста посла	05991	41301	Седиште УТ	Надлежни директни
Јединствени број КБС				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPŠTINA LUČANI-BUDŽET

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: LUČANI

МАТИЧНИ БРОЈ: 07175345

ПИБ: 101266617

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године
АОП-и без износа нису приказани

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	1.446.177	1.151.704	111.942		1.014.064	5	461	25.232
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.443.725	1.149.840	111.942		1.014.064	5	461	23.368
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)	1.000.095	792.110			792.110			
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)	800.954	596.445			596.445			
5005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица	800.954	596.445			596.445			
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)	1							
5009	712100	Порез на фонд зарада	1							
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)	130.020	128.104			128.104			
5011	713100	Периодични порези на непокретности	108.000	107.228			107.228			
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	3.000	2.276			2.276			
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	19.020	18.600			18.600			
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)	38.120	34.313			34.313			
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	38.120	34.313			34.313			

Страна 1 од 7



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)	31.000	33.248			33.248			
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	31.000	33.248			33.248			
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	305.139	293.538	111.942		181.596			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	305.139	293.538	111.942		181.596			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	257.412	255.974	74.378		181.596			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	47.727	37.564	37.564					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	123.486	63.989			40.160		461	23.368
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	38.101	9.841			9.841			
5071	741100	Камате	100							
5072	741200	Дивиденде	25.000							
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања	100							
5075	741500	Закуп непроизведене имовине	12.901	9.841			9.841			
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	32.811	31.060			29.699			1.361
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	27.950	27.729			27.729			
5079	742200	Таксе и накнаде	2.610	1.969			1.969			
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне истраживачке јединице	2.251	1.362			1			1.361
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)	650	358			358			
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	400	224			224			
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	250	134			134			
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	31.581	22.211					461	21.750
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	461	761					461	300
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	31.120	21.450						21.450
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	20.343	519			262			257
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	20.343	519			262			257
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	15.000	198			198			
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	15.000	198			198			
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	15.000	198			198			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	5	5				5		
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	5	5				5		
5102	781300	Трансфери између организација обавештог социјалног осигурања	5	5				5		
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	2.452	1.864						1.864



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	601	520						520
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	600	520						520
5109	811100	Примања од продаје непокретности	600	520						520
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)	1							
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине	1							
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)	1.851	1.344						1.344
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)	1.851	1.344						1.344
5126	841100	Примања од продаје земљишта	1.851	1.344						1.344
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	34.000	34.000						34.000
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)	34.000	34.000						34.000
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)	34.000	34.000						34.000
5138	911500	Примања од задужења код осталих поверилаца у земљи	34.000	34.000						34.000
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.480.177	1.185.704	111.942		1.014.064	5	461	59.232

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.477.664	1.125.519	59.528		1.027.709	5	461	37.816
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.087.203	921.552	31.865		887.285	5	400	1.997
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	239.148	221.922	10.101		211.816	5		
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	186.400	175.555	9.000		166.555			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	186.400	175.555	9.000		166.555			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	28.271	26.435	1.101		25.334			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	18.640	17.450	721		16.729			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.631	8.985	380		8.605			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.417	1.393			1.393			
5182	413100	Накнаде у природи	1.417	1.393			1.393			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	6.954	4.330			4.325	5		
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1	5				5		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	3.990	2.107			2.107			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.963	2.218			2.218			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	11.315	10.660			10.660			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	11.315	10.660			10.660			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4.791	3.549			3.549			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.791	3.549			3.549			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	463.464	397.274	7.399		387.538		400	1.937
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	72.062	56.696			56.466			230
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.272	2.125			2.109			16
5199	421200	Енергетске услуге	48.952	36.170			36.170			
5200	421300	Комуналне услуге	7.528	7.187			7.187			
5201	421400	Услуге комуникација	6.743	6.085			6.068			17
5202	421500	Трошкови осигурања	3.210	2.002			1.824			178
5203	421600	Закуп имовине и опреме	1.971	1.980			1.980			
5204	421900	Остали трошкови	1.386	1.147			1.128			19
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	5.291	4.133			3.264			869
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.993	3.038			2.169			869
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	200	139			139			
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.098	956			956			
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	106.110	90.442	6.290		83.687		400	65
5212	423100	Административне услуге	1							
5213	423200	Компјутерске услуге	4.265	3.346			3.346			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.861	1.501	115		1.386			
5215	423400	Услуге информисања	18.241	14.273			14.273			
5216	423500	Стручне услуге	21.874	17.835	1.139		16.631			65
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	150	130			130			
5218	423700	Репрезентација	24.965	24.155	1.200		22.955			
5219	423900	Остале опште услуге	34.753	29.202	3.836		24.966		400	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	114.761	107.090	861		106.133			96
5221	424100	Пољопривредне услуге	1.740	1.094			1.094			
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	22.522	19.741	861		18.784			96
5223	424300	Медицинске услуге	1.580	1.451			1.451			
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	67.000	66.991			66.991			
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	9.618	6.788			6.788			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	12.301	11.025			11.025			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	129.657	114.046			113.745			301
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	124.795	110.646			110.347			299
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.862	3.400			3.398			2
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	35.583	24.867	248		24.243			376
5232	426100	Административни материјал	4.370	3.044			3.044			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5234	426300	Материјали за образовање и усавањање запослених	720	722			722			
5235	426400	Материјали за саобраћај	6.700	4.565			4.565			
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	992	648	248		286			114
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	13.210	12.859			12.859			
5240	426900	Материјали за посебне намене	9.591	3.029			2.767			262
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)	83.097	55.190	2.000		53.190			
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)	73.407	48.421			48.421			
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	60.001	40.421			40.421			
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	13.406	8.000			8.000			
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)	9.690	6.769	2.000		4.769			
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима	690							
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима	9.000	6.769	2.000		4.769			
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	143.695	113.996			113.996			
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)	141.303	111.873			111.873			
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	137.085	107.655			107.655			
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти	4.218	4.218			4.218			
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)	2.000	1.738			1.738			
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	2.000	1.738			1.738			
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	392	385			385			
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	392	385			385			
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	93.211	77.196	12.365		64.771			60
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	93.211	77.196	12.365		64.771			60
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	39.136	32.283	5.315		26.968			
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	600	379			379			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	39.450	32.585			32.525			60
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	8.825	7.577	7.050		527			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	5.200	4.372			4.372			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	64.588	55.974			55.974			
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	42.528	35.024			35.024			
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима	13.198	11.528			11.528			
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	29.330	23.496			23.496			
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	902	513			513			
5329	482100	Остали порези	260	138			138			
5330	482200	Обавезне таксе	641	375			375			
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	1							
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	11.135	10.565			10.565			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	11.135	10.565			10.565			
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	23	22			22			
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода	23	22			22			
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	10.000	9.850			9.850			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	10.000	9.850			9.850			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	390.461	203.967	27.663		140.424		61	35.819
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	386.511	202.554	27.663		140.355		61	34.475
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	377.550	195.357	27.663		135.819			31.875
5344	511100	Куповина зграда и објеката	1							
5345	511200	Изградња зграда и објеката	102.055	36.234			36.234			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	258.733	148.255	24.739		91.641			31.875
5347	511400	Пројектно планирање	16.761	10.868	2.924		7.944			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	7.200	5.678			4.457		61	1.160
5349	512100	Опрема за саобраћај	1							
5350	512200	Административна опрема	4.672	4.066			2.906			1.160
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине	10							
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	2.396	1.612			1.551		61	
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	121							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.761	1.519			79			1.440
5363	515100	Нематеријална имовина	1.761	1.519			79			1.440
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)	3.950	1.413			69			1.344
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)	3.950	1.413			69			1.344
5378	541100	Земљиште	3.950	1.413			69			1.344
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	38.926	38.926			4.926			34.000
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)	34.000	34.000						34.000
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)	34.000	34.000						34.000
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима	34.000	34.000						34.000
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)	4.926	4.926			4.926			
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	4.926	4.926			4.926			
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала	4.926	4.926			4.926			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.516.590	1.164.445	59.528		1.032.635	5	461	71.816

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

(У хиљадама динара)



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.446.177	1.151.704	111.942		1.014.064	5	461	25.232
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.477.664	1.125.519	59.528		1.027.709	5	461	37.816
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		26.185	52.414					
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	31.487				13.645			12.584
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	34.000	34.000						34.000
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	38.926	38.926			4.926			34.000
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	4.926	4.926			4.926			
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		21.259	52.414					
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	36.413				18.571			12.584

Датум 12.05.2025. године

Лице одговорно за подуњавање обрасца

[Signature]



Наредбодавац

[Signature]