



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ ЛАПОВО**



Број: 400-1528/2023-04/3
Београд, 15. децембар 2023. године





Садржај:

РЕЗИМЕ	5
1. УВОД	7
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	7
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	8
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	9
2.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	9
2.2 Мање евидентирана нефинансијска имовина.....	9
2.3 Помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о земљишту	10
2.4 Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.....	11
2.5 Непостојање евиденције залиха ситног инвентара	12
2.6 Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.....	12
2.7 Помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о зградама и грађевинским објектима	13
2.8 Општина није уписана као носилац права јавне својине.....	15
2.9 Погрешна економска класификација.....	15
2.10 Мање исказане остале некретнине и опрема.....	16
2.11 Мање исказана финансијска имовина	17
2.12 Мање исказана потраживања	19
2.13 Мање исказана пасивна временска разграничења.....	19
2.14 Више исказани расходи у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода.....	20
2.15 Мање исказани издаци и примања у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима.....	21
2.16 Неправилно попуњен Образац 5 – Извештај о извршењу буџета	22
2.17 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима	24
2.18 Преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и непоштовање законских одредби којима се уређују јавне набавке у делу планирања	25
2.19 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака супротно позитивним законским прописима.....	26
2.20 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације	27
2.21 Неправилности код прихода и примања.....	29
2.22 Неправилности код припреме и доношења буџета.....	30
2.23 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код контролног окружења.....	31



2.24 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код управљања ризицима.....	33
2.25 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код контролних активности.....	33
2.26 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код информисања и комуникација.....	35
2.27 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код праћења и процене система и интерне ревизије	36
2.28 Неправилности у вези са пописом	37
3.МИШЉЕЊЕ	40



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Општина Лапово, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Општине Лапово која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину, број: 400-949/2022-04/20 од 9. новембра 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.





1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-949/2022-04/26 од 24. фебруара 2023. године, који се односи на Извештај о правилности пословања Општине Лапово која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији) број: 400-949/2022-04/20 од 9. новембра 2022. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији, број: 400-949/2022-04/20 од 9. новембра 2022. године, у којем је од субјекта ревизије, Општине Лапово, захтевала да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оци веродостојности утврдила да Општина Лапово мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније је поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 17. новембра 2022. до 18. фебруара 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Општина Лапово навела у свом Одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Лапово је општина Шумадијског управног округа у Србији. У периоду од 1. јануара 1960. године налази се у оквиру Општине Баточина, до 1991. године, када поново добија статус општине. На северу се граничи са Општином Велика Плана, на истоку Општином Свилајнац, на југу са Општином Баточина и са запада са Општином Рача. Општина Лапово простире се на површини од 55km². Подручје општине има два насеља, у којима према подацима пописа становништва 2011. године живи 7.837 становника, а по попису 2002. године број становника је био 8.228. На подручју општине, према подацима од 2004. године изграђени су путеви дужине 98km. Преко територије општине пролази међународни ауто-пут и железничка пруга коридора 10. У општини се налази Основна школа „Светозар Марковић”, основана 1840. године и састоји се од централне школе и два истурена одељења и Средња школа у Лапову. Основни видови здравствене заштите обављају се у Дому здравља у Лапову. Заступљени су сви типови пољопривредне производње али су водећи сточарство и ратарство. Општина Лапово поседује своје симболе: име, грб и заставу. Дан општине је 17. март.

Општина Лапово је основала: (1) једно јавно предузеће: Јавно комунално стамбено предузеће „Морава” и (2) установе: ПУ „Наша младост”, ОБ „Слово” Лапово, Центар за културу „Стефан Немања”. Одредбама члана 25 Статута општине Лапово³ одређени су Органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 29 одборника.

Највиши правни акт општине Лапово је Статут. Скупштина општине има секретара скупштине. Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има, поред Председника и заменика, девет чланова. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

Влада Републике Србије је у октобру 2023. године донела Одлуку о распуштању Скупштине општине Лапово⁴ и образовању Привременог органа општине Лапово ради обављања текућих и неодложних послова из надлежности Скупштине општине Лапово и извршних органа Општине Лапово утврђених законом и Статутом општине, до конституисања Скупштине и избора извршних органа општине након одржаних избора, у складу са законом.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима, образована је јединствена Општинска управа, коју чине три одељења: (1) Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове, (2) Одељење за урбанизам, имовинско правне и стамбено-комуналне делатности (3) Одељење за буџет, привреду и финансије. У општинској управи се као посебна организациона јединица образује кабинет председника општине. У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи општина Лапово има статус правног лица.

Седиште Општине налази се у улици Његошева број 18, 34220 Лапово, Србија. Матични број Општине је 07713754, ПИБ 101888526, шифра делатности 8411 – делатност државних органа.

Одговорно лице Општине Лапово је председник Привременог органа Општине Лапово.

³ Број: 110-6/19-I-04 од 19. фебруара 2019. године.

⁴ 05 број 020-10548/2023 од 30. октобра 2023. године.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Мање исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.1 Опис неправилности

Општина је вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказала у износу од 189.432.109 динара за вредност водоводне и канализационе мреже које се воде код ЈКСП „Морава“, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

На основу Одлуке о измени Одлуке о условима и начину организовања послова у обављању комуналних делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода⁵, коју је донела Скупштина општине, предвиђено је да „технички системи за испоруку воде представљају техничко-технолошку целину, са постројењима и уређајима од изворишта до унутрашње водоводне инсталације, чине јавни водовод који је у власништву Општине Лапово“ као и да „технички систем за одвођење вода представља техничко-технолошку целину коју чине постројења и уређаји (канализациона мрежа са припадајућим објектима, централно постројење за пречишћавање отпадних вода, постројења за пречишћавање отпадних вода код индустријских загађивача – предтретман) и у власништву је Општине Лапово“. На основу наведеног, Општина Лапово је у својим пословним књигама евидентирала водоводне и канализационе мреже укупне вредности 189.432.053 динара.

Докази: Одлука о измени Одлуке о условима и начину организовања послова у обављању комуналних делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода број: 020-178/22-I од 10. новембра 2022. године, картица конта 011151 – Водовод, картица конта 011152 – Канализација, картица конта 311111 – Зграде и грађевински објекти.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката веродостојни.

2.2 Мање евидентирана нефинансијска имовина

2.2.1 Опис неправилности

Општина није евидентирала у пословним књигама најмање 35 мобилних телефона, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

На основу спроведеног пописа Општина је у пословним књигама евидентирала мобилне телефоне у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2022. године, картица из помоћне књиге основних средстава, налог за књижење од 30.12.2022. године, картица конта 311112 – Опрема, Картица конта 011223 – Комуникациона опрема.

⁵ Број: 020-178/22-I од 10. новембра 2022. године



2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање евидентирану нефинансијску имовину веродостојни.

2.3 Помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о земљишту

2.3.1 Опис неправилности

Општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала вредност земљишта у износу од 29.099.184 динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним парцелама, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у одазивном извештају навела да је кроз програм „Exchange5“ евидентирала земљиште којим располаже и накнадно извршила ажурирање помоћне евиденције у складу са табеларним прегледом имовине добијеним од стране Републичког геодетског завода. Увидом у имовинску базу Општине и базу Републичког геодетског завода утврђено је да су подаци међусобно сагласни.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године исказала вредност природне имовине у износу од 1.552.542.040 динара.

Општинска управа је у 2022. години успоставила помоћну књигу за природну имовину у коју је унела вредност природне имовине у износу од 1.552.542.040 динара, као и ближе обележје (број катастарске парцеле, катастарске општине, површину и др.). Међутим, у имовинској бази која је успостављена имплементирањем пројекта „Exchange 5 – Ефикасно управљање јавном имовином“ а затим ажурирана на основу података до којих је Општинска управа дошла спровођењем пописа, вредност природне имовине износи 1.552.904.052 динара, односно за 362.012 динара више у односу на вредност природне имовине која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава, а и која је исказана у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године.

Табела број 1: Преглед парцела у катастарској Општини Лапово код којих постоји одступање у евидентираној вредности у имовинској бази и помоћној књизи основних средстава

Р. б.	Број катастарске парцеле	Набавна вредност		Разлика
		Имовинска база	Помоћна књига	
1	2	3	4	5=3-4
1	11006/3	4.200	3.300	900
2	11578/4	-	4.956	(4.956)
3	12119/2	1	454	(453)
4	12119/6	1	7.931	(7.930)
5	12421	1	5.652	(5.651)
6	12614/1	248.558	248.563	(5)
7	12803	367.876	367.870	6
8	13196/2	1	5.332	(5.331)
9	1419/6	1	95	(94)



Р. б.	Број катастарске парцеле	Набавна вредност		Разлика
		Имовинска база	Помоћна књига	
1	2	3	4	5=3-4
10	14516/200	1	1.327	(1.326)
11	14516/203	1	2.713	(2.712)
12	14516/277	1	576	(575)
14	5677	649.188	649.183	5
15	6257/5	1	143	(142)
16	6258/3	1	211	(210)
17	666	33.090.880	33.090.223	657
18	6685/2	574.953	574.948	5
19	7782/2	636.301	635.800	501
22	8233/3	624.800	608.300	16.500
25	8596/5	800.800	427.977	372.823
Укупно		36.997.566	36.635.553	362.012

Докази: Имовинска база Општине Лапово, картице основних средстава, помоћна књига основних средстава, база Републичког геодетског завода; консолидовани Биланс стања Општине Лапово на дан 31. 12. 2022. године.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о земљишту веродостојни.

2.4 Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.4.1 Опис неправилности

Општина је евидентирала вредност трафостанице коју је требало да пренесе у својину Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д. о. о. на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина у припреми најмање у износу од 11.910.743 динара, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу више исказала вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима (311100), што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Општина Лапово је дана 27. јануара 2023. године послала Обавештење Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д. о. о. Београд, огранак Електродистрибуција Крагујевац, да у својим пословним књигама изврши евидентирање трафостанице у вредности од 14.217.905,46 динара, а све у складу са Уговорима број 404-02-61/18/2020-11 од 30. октобра 2020. године, број: 312-56/20-II од 2. новембра 2020. године, и број: 2/3583 од 2. новембра 2020. године, као и да Општини достави доказ о извршеном књижењу до 14. фебруара 2023. године. Општина је из својих пословних књига искњижила вредност трафостанице.

Докази: Обавештење Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд, огранак Електродистрибуција Крагујевац број: 312-2/21-II од 27. јануара 2023. године, Уговор о изградњи недостајуће електроенергетске инфраструктуре број: 312-2/21-II од 14. јануара 2021. године, Предрачун број: 01-03122020 од 3. децембра 2020. године, Прва привремена ситуација број: IZR2021-116 од 29. јануара 2021. године, Окончана ситуација број: IZR2021-175 од 31. марта 2021. године, Записник о коначном обрачуну од 30. марта 2021. године,



Записник Комисије за интерни технички преглед и пријем МБТС бр.211661 „ФЦЦ“ (Депонија Лапово) 10/0.42 kV, 400 kVA и напојни кабл 10 kV у Лапову број: 75671/2 од 12. марта 2021. године, Налог за књижење од 31. децембра 2022. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказану вредност нефинансијске имовине у припреми веродостојни.

2.5 Непостојање евиденције залиха ситног инвентара

2.5.1 Опис неправилности

ОБ „Слово“ и КТЦ „Стефан Немања“ у својим пословним књигама не воде евиденцију залихе ситног инвентара, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

КТЦ „Стефан Немања“ је успоставио евиденцију залиха ситног инвентара и извршио евидентирање истих на конту 022121 – Ситан инвентар у употреби. ОБ „Слово“ није успоставила евиденцију залиха ситног инвентара нити је исте евидентирала на одговарајућим контима групе 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

ОБ „Слово“ је успоставила евиденцију залиха ситног инвентара и извршио евидентирање на конту 022121 – Ситан инвентар у употреби.

Докази: За Центар за културу „Стефан Немања“: Пописна листа за попис ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2022. године код Центра за културу „Стефан Немања“, Картица конта 426913 – Алат и инвентар, Аналитичка картица 022121 – Ситан инвентар у употреби, Картица конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара, Помоћна евиденција залиха ситног инвентара на дан 31.12.2022. године. За ОБ „Слово“: Пописна листа за попис ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2022. године код ОБ „Слово“, Картица конта 022121 – Ситан инвентар у употреби, Картица конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара, Картица конта 252111 – Добављачи у земљи, Картица конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, Картица конта 426913 – Алат и инвентар.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на непостојање евиденција залиха ситног инвентара веродостојни.

2.6 Више исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве

2.6.1 Опис неправилности

Општина је у ванбилансној активи и пасиви исказала менице чији је период важења истекао у износу од 1.861.356 динара, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је менице које су биле евидентирани у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви, а чији је период важења истекао, у износу од 1.861.356 динара, искњижила за наведени износ из своје евиденције. Према писаној изјави, Општина Лапово тренутно нема меница као средства обезбеђења.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа је успоставила помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција и исте евидентирала у ванбилансној евиденцији.

Докази: Изјава број: 401-97/23-II од 17. фебруара 2023. године; Налог за књижење од 31.12.2022. године; Картица конта 352141 – Обавезе за авале и остале гаранције; Картица конта 351141 – Авали и друге гаранције; База помоћне књиге примљених и датих меница и гаранција.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказану вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве веродостојни.

2.7 Помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о зградама и грађевинским објектима

2.7.1 Опис неправилности

Општина је је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 158.734.993 динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним објектима, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у одазивном извештају навела да је кроз програм „Exchange5“ евидентирала непокретности којима располаже и накнадно их ажурирала у складу са табелом имовине коју је добила од Републичког геодетског завода. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да: (1) за најмање 40 инвентарских бројева, чија је укупна садашња вредност 131.892.220 динара, није унета површина непокретности, као ни број катастарске општине и катастарске парцеле, (2) за 458 непокретности унети су сви потребни подаци од којих се код шест непокретности разликује површина која је евидентирана у имовинској бази.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да: (1) за најмање 18 инвентарских бројева, чија је укупна садашња вредност 96.693.566 динара, није унета површина непокретности, као ни број катастарске општине и катастарске парцеле; (2) за најмање десет непокретности разликује се површина која је евидентирана у имовинској бази.



Табела број 2: Преглед непокретности по инвентарским бројевима за које у помоћној књизи основних средстава Општинске управе општине Лапово није унета површина, као ни број катастарске општине и катастарске парцеле

Р. б.	Инвентарски број	Помоћна књига (садашња вредност)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>4</i>
1	000839	118.763
2	000840	1.707.422
3	100001	34.090.910
4	100002	10.125.601
5	100003	9.344.005
6	100004	8.071.096
7	100006	1.598.705
8	1000061	63.030
9	100007	3.286.354
10	100008	1.306.150
11	100010	12.783.169
12	100011	346.129
13	100012	1.352.066
14	100013	2.114.140
15	100014	5.920.574
16	100571	445.789
17	1005713	3.607.500
18	100580	412.163
Укупно		96.693.566

Табела број 3: Преглед парцела у катастарској општини Лапово код којих постоји одступање у евидентираној површини у имовинској бази и помоћној књизи основних средстава

Р. б.	Број катастарске парцеле	Површина		Разлика
		Имовинска база	Помоћна књига	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=3-4</i>
1	11616	12.965	11.616	1.349
2	13878/2	3	10	(7)
3	6614/2	0	1.418	(1.418)
4	6962/2	643	4.755	(4.112)
5	6963/1	4.112	0	4.112
6	8869/1	0	261	(261)
7	8869/2	236	0	236
8	8869/3	25	0	25
9	8873	3.644	9.419	(5.775)
10	8874	5.775	0	5.775
Укупно		27.403	27.479	(76)

Докази: Имовинска база непокретности Општине Лапово, помоћна књига основних средстава Општине Лапово, листе за попис и пописне листе.



2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о зградама и грађевинским објектима веродостојни.

2.8 Општина није уписана као носилац права јавне својине

2.8.1 Опис неправилности

Општина се није уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода на улици површине 464 м².

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Општина Лапово се уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода на парцели КП бр. 11578/3 укупне површине 464 м², уписане у лист непокретности број: 8869, улица 17. марта. Општина Лапово је поднела захтев за сагласност Министарству пољопривреде за промену намене пољопривредног земљишта у грађевинско, за наведену парцелу, ради привођења намени.

Докази: Лист непокретности број: 8869, Захтев за сагласност за ослобођење плаћања накнаде за промену намене пољопривредног у грађевинско земљиште број: 351-10/2023-02 од 25. јануара 2023. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да Општина Лапово није уписана као носилац права јавне својине веродостојни.

2.9 Погрешна економска класификација

2.9.1 Опис неправилности

Општина је део расхода у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то 406.835 динара за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” и део расхода је исказан у већем износу од 150.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 150.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања а односе се на средства исплаћена удружењу пољопривредних произвођача и удружењу воћара и виноградача.

2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће Одељење за буџет, привреду и финансије у наредном периоду евидентирати расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У првој половини 2022. године, Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 2.337.378 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ово је имало за последицу да је Општина у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду



1. 1. 2022 -31. 12. 2022. године више исказала текуће расходе на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.337.378 динара и у истом износу мање је исказала буџетски суфицит (ОП 2346).

Општинска управа је у другој половини 2022. године, правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 1.500.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође и у 2023. години, Општинска управа је правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 998.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одлуком о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса на територији Општине Лапово број 020-83/23-III од 22. јуна 2023. године и 020-125/23-III од 4. септембра 2023. године није предвиђена додела средстава удружењу пољопривредних произвођача и удружењу воћара.

Докази: Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-57/22-II од 5. априла 2022. године; Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-112/22-II од 21. јуна 2022. године; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; картица аналитике Удружење пољопривредних произвођача за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; картица аналитике Удружење воћара за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-193/22-I од 25. новембра 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-54/23-I од 7. априла 2023. године; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2023. – 7. 12. 2023. године; Фактура број 517-23 од 21. фебруара 2023. године; Наручбеница број 276 од 21. фебруара 2023. године; Фактура број 1076422023 од 27. марта 2023. године; Наручбеница број 629-1 од 27. марта 2023. године; Одлука о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса на територији Општине Лапово број 020-83/23-III од 22. јуна 2023. године; Одлука о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса на територији Општине Лапово број 020-125/23-III од 4. септембра 2023. године.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на погрешну економску класификацију веродостојни.

2.10 Мање исказане остале некретнине и опрема

2.10.1 Опис неправилности

Општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказала у износу од 31.829 динара због грешке у консолидацији код Општинске управе.



2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће Одељење за буџет, привреду и финансије вредност осталих некретнина и опреме евидентирати у складу са одредбама члана 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Остале некретнине и опрема (синтетички konto 011300) код Општинске управе мање су исказане за износ од 31.282 динара због грешке приликом консолидације, јер у консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31. 12. 2022. године није исказана вредност синтетичког conta 011300 - Остале некретнине и опрема која се налази у главној књизи ПУ „Наша младост“ у истом износу. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Докази: Консолидовани Биланс стања Општине Лапово на дан 31. 12. 2022. године, Биланс стања ПУ „Наша младост“ на дан 31. 12. 2022. године и Закључни лист ПУ „Наша младост“ на дан 31. 12. 2022. године.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане остале некретнине и опрему веродостојни.

2.11 Мање исказана финансијска имовина

2.11.1 Опис неправилности

За вредност извршеног плаћања за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава“ мање исказала групу conta 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина најмање у износу од 406.835 динара и у истом износу мање стање на конту 311400 – Финансијска имовина, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће Одељење за буџет, привреду и финансије у наредном периоду извршити евидентирање по основу улагања у опрему за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава“ у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У првој половини 2022. године, Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава“ у износу од 2.337.378 динара на групи conta 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о



стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин, Општина Лапово је мање евидентирала и исказала у износу од 2.337.378 динара учешће у капиталу јавног предузећа ЈКСП „Морава” Лапово чији је оснивач општина Лапово на групи конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и у истом износу на групи конта 311000 – Капитал, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општинска управа је у другој половини 2022. године, правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 1.500.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Након тога, Општинска управа је правилно евидентирала вредност извршеног плаћања за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 1.500.000 динара на групи конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, као и на групи конта 311000 – Капитал у истом износу, што је у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Такође и у 2023. години, Општинска управа је правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 998.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Након тога, Општинска управа је правилно евидентирала вредност извршеног плаћања за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 998.000 динара на групи конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, као и на групи конта 311000 – Капитал у истом износу, што је у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-57/22-II од 5. априла 2022. године; Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-112/22-II од 21. јуна 2022. године; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-54/23-I од 7. априла 2023. године; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2023. – 7. 12. 2023. године; Фактура број 517-23 од 21. фебруара 2023. године; Наручбеница број 276 од 21. фебруара 2023. године; Фактура број 1076422023 од 27. марта 2023. године; Наручбеница број 629-1 од 27. марта 2023. године; Извод из закључног листа главне књиге Општинске управе за период 1. 1 – 31. 12. 2022. године за класе 100000 – Финансијска имовина и 300000 – Капитал; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; Картица аналитике Удружење пољопривредних произвођача за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; Картица аналитике Удружење воћара за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-193/22-I од 25. новембра 2022. године; Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама за период 1. 1 – 13. 12. 2023. године.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказану финансијску имовину веродостојни.



2.12 Мање исказана потраживања

2.12.1 Опис неправилности

Општина је мање исказала потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви за износ од 83.950.620 динара и то: код Општинске управе у износу од 83.754.834 динара за неевидентирани потраживања по основу испостављених фактура и од пореских обвезника и код КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 195.786 динара за неевидентирани потраживања по основу закупа.

2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће Одељење за буџет, привреду и финансије у наредном периоду извршити евидентирање потраживања по основу ненаплаћених фактура, као и од пореских обвезника у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Лапово је на дан 31. 12. 2022. године исказала потраживања од пореских обвезника, и то код Општинске управе на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 93.578.013 динара, што је у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за културу „Стефан Немања“ није евидентирао потраживање од закупа најмање у износу од 62.600 динара, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог ЛПА од 31. 12. 2022. године; Образац ГО-3/1 за период 1. 1 -31. 12. 2022. године; Рачун број 1/2023 од 1. децембра 2022. године.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказана потраживања веродостојни.

2.13 Мање исказана пасивна временска разграничења

2.13.1 Опис неправилности

Општина је мање исказала пасивна временска разграничења (група конта 291000) за износ од 83.950.620 динара и то: код Општинске управе у износу од 83.754.834 динара за неевидентирани потраживања по основу испостављених фактура и од пореских обвезника и код КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 195.786 динара за неевидентирани потраживања по основу закупа, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.13.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће Одељење за буџет, привреду и финансије у наредном периоду извршити евидентирање потраживања пореских обвезника и потраживања по основу закупа.



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Лапово је на дан 31. 12. 2022. године исказала потраживања од пореских обвезника, и то код Општинске управе на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 93.578.013 динара, а на тај начин и Пасивна временска разграничења у истом износу, што је у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за културу „Стефан Немања“ није евидентирао потраживање од закупа најмање у износу од 62.600 динара, а на тај начин ни Пасивна временска разграничења у истом износу, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог ЛПА од 31. 12. 2022. године; Образац ГО-3/1 за период 1. 1 -31. 12. 2022. године; Рачун број 1/2023 од 1. децембра 2022. године.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказана пасивна временска разграничења веродостојни.

2.14 Више исказани расходи у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода

2.14.1 Опис неправилности

Општина је у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода више исказала текуће расходе на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 406.835 динара.

2.14.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће Одељење за буџет, привреду и финансије у наредном периоду евидентирати расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У првој половини 2022. године, Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава“ у износу од 2.337.378 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ово је имало за последицу да је Општина у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2022 -31. 12. 2022. године више исказала текуће расходе на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.337.378 динара.

Општинска управа је у другој половини 2022. године, правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава“ у износу од 1.500.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Такође и у 2023. години, Општинска управа је правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 998.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-57/22-II од 5. априла 2022. године; Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-112/22-II од 21. јуна 2022. године; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; картица аналитике Удружење пољопривредних произвођача за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; картица аналитике Удружење воћара за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-193/22-I од 25. новембра 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-54/23-I од 7. априла 2023. године; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2023. – 7. 12. 2023. године; Фактура број 517-23 од 21. фебруара 2023. године; Наручбеница број 276 од 21. фебруара 2023. године; Фактура број 1076422023 од 27. марта 2023. године; Наручбеница број 629-1 од 27. марта 2023. године; Консолидовани Образац 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 1. 1. 2022 -31. 12. 2022. године; Картица конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказане расходе у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода веродостојни.

2.15 Мање исказани издаци и примања у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима

2.15.1 Опис неправилности

Општина је у консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима мање исказала текуће расходе на групи конта 621000 – Набавка домаћих краткорочних хартија од вредност, изузев акција у износу од 406.835 динара и у истом износу више мањак примања (ОП 3163).

2.15.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће Одељење за буџет, привреду и финансије у наредном периоду евидентирати расходе у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У првој половини 2022. године, Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 2.337.378 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ово је имало за последицу да је Општина у консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и



примањима у периоду 1. 1. 2022 -31. 12. 2022. године више исказала текуће расходе на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.337.378 динара.

Општинска управа је у другој половини 2022. године, правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 1.500.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Такође и у 2023. години, Општинска управа је правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 998.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-57/22-II од 5. априла 2022. године; Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-112/22-II од 21. јуна 2022. године; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; картица аналитике Удружење пољопривредних произвођача за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; картица аналитике Удружење воћара за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-193/22-I од 25. новембра 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-54/23-I од 7. априла 2023. године; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2023. – 7. 12. 2023. године; Фактура број 517-23 од 21. фебруара 2023. године; Наручбеница број 276 од 21. фебруара 2023. године; Фактура број 1076422023 од 27. марта 2023. године; Наручбеница број 629-1 од 27. марта 2023. године; Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године (Образац 3); Картица конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане издатке и примања у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима веродостојни.

2.16 Неправилно попуњен Образац 5 – Извештај о извршењу буџета

2.16.1 Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним расходима и издацима; исказани подаци у Консолидованом Обрасцу 5 нису усклађени са Одлуком о завршном рачуну буџета општине Лапово за 2021. годину; мање је исказала буџетски суфицит за износ од 406.835 динара.



2.16.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће Одељење за буџет, привреду и финансије у наредном периоду у Извештају о извршењу буџета унети податке о планираним расходима и издацима, тако да унети подаци буду у складу са Одлуком о завршном рачуну.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године, у колони 4, су унети подаци о планираним приходима, примањима, расходи и издаци, што је у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Међутим, подаци исказани у Консолидованом Обрасцу 5 и подаци исказани у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Лапово за 2022. годину нису усклађени, јер: (1) у Одлуци о завршном рачуну буџета за 2022. годину за групу конта 781000 – Трансфери између корисника на истом нивоу није планиран износ, док у Обрасцу 5 износи 22.363.000 динара; (2) у Одлуци о завршном рачуну буџета планска величина за групу конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, износи 19.361.000 динара, док у Обрасцу 5 износи 21.695.000 динара.

У првој половини 2022. године, Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 2.337.378 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ово је имало за последицу да је Општина у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године више исказала текуће расходе на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.337.378 динара и у истом износу мање издатке на групи конта 621000 – Набавка домаће финансијске имовине.

Општинска управа је у другој половини 2022. године, правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 1.500.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође и у 2023. години, Општинска управа је правилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 998.000 динара на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, што је у складу са одредбом члана 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-57/22-II од 5. априла 2022. године; Анекс 1. Уговора о субвенционисању корисника јавних средстава ЈКСП „Морава“ Лапово за набавку ваљка број 401-112/22-II од 21. јуна 2022. године; Одлука о завршном рачуну Општине Лапово за 2022. годину број 400-9/23-I од 26. јуна 2023. године; картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; картица аналитике Удружење пољопривредних произвођача за период 1. 1. 2022. – 31. 12.



2022. године; картица аналитике Удружење воћара за период 1. 1. 2022. – 31. 12. 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-193/22-I од 25. новембра 2022. године; Одлука о повећању основног новчаног капитала у ЈКСП „Морава“ Лапово, број 020-54/23-I од 7. априла 2023. године; Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима за период 1. 1. 2023. – 7. 12. 2023. године; Фактура број 517-23 од 21. фебруара 2023. године; Наручбеница број 276 од 21. фебруара 2023. године; Фактура број 1076422023 од 27. марта 2023. године; Наручбеница број 629-1 од 27. марта 2023. године; Консолидовани Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године (Образац 5); Картица конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно попуњен Образац 5 – Извештај о извршењу буџета веродостојни.

2.17 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

2.17.1 Опис неправилности

Општина је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 70.604 динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) Општинска управа за материјал за санацију водоводне линије у износу од 23.434 динара и (2) Скупштина општина за накнаде запослених који су чланови Комисије за планове у износу од 47.170 динара.

2.17.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће материјал који се набавља од ЈКСП „Морава“ ускладити са ценама из ценовника на који Скупштина општина даје сагласност, као и да ће се на седници Скупштине општине донети одлука о образовању комисије за планове, којом ће се дефинисати начин дефинисање накнада запослених у Општинској управи Лапово, који су чланови наведене комисије, односно време (термини) одржавања седница.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Скупштина општине Лапово је на седници одржаној 10. новембра 2022. године донела Одлуку о давању сагласности на Ценовник комуналних услуга Јавног комуналног стамбеног предузећа „Морава“ Лапово број 020-174/22-I од 10. новембра 2022. године. Усвојени Ценовник комуналних услуга односи се на 1) услуге водовода и канализације 2) услуге на пијаци 3) ангажовање возног парка, механизације и опреме са руковаоцем 4) ангажовање зимске службе 5) накнада за паркирање 6) уређење зелених површина 7) рад грађевинске групе 8) цена радног сата 9) цена материјала.

Скупштина општине Лапово је на седници одржаној 7. априла 2023. године донела Одлуку о давању сагласности на Ценовник комуналних услуга Јавног комуналног стамбеног предузећа „Морава“ Лапово број 405 од 28. фебруара 2023. године. Усвојени Ценовник комуналних услуга односи се на 1) услуге водовода и канализације 2) услуге на пијаци 3) ангажовање возног парка, механизације и опреме са руковаоцем 4) ангажовање зимске службе 5) накнада за паркирање 6) уређење зелених површина 7) рад грађевинске групе 8) цена радног сата 9) цена материјала.

Увидом у рачуне број 300/2023 од 28. јуна 2023. године, 301/2023 од 28. јуна 2023. године, 303/2023 од 28. јуна 2023. године, 377/2023 од 28. јула 2023. године утврђено је да једна ОСБ



табла исказана у рачуну број 377/2023 вредности 3.000 динара без пдв-а, односно 3.600 динара са пдв-ом не постоји у спецификацији Ценовника комуналних услуга. Такође, у истом рачуну исказана је вредност од 4.074 динара са пдв-ом која се односи на 35 комада бетонског блока (97 динара по комаду без пдв-а, односно 116,40 динара са пдв-ом) који не постоји у спецификацији Ценовника комуналних услуга.

Скупштина општине је донела Одлуку о образовању комисије за планове⁶ којом је образовала Комисију за планове и утврдила њихове накнаде. Одредбом члана 4 Правилника о начину и поступку избора чланова комисије за стручну контролу планских докумената, комисије за контролу усклађености планских докумената, комисије за планове јединице локалне самоуправе и комисије за стручну контролу урбанистичког пројекта, праву и висини накнаде члановима комисије, као и условима и начину рада комисија⁷ који је донео Министар грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, прописано је да председнику и члановима припада право на накнаду за рад у комисији. Привремени орган општине Лапово донео је 13. новембра 2023. године Одлуку о образовању комисије за планове број 020-190/23-I којом је стављена ван снаге Одлуку о образовању комисије за планове⁸. Одредбама члана 1 Одлуке о образовању комисије за планове број 020-190/23-I од 13. новембра 2023. године образована је Комисија за планове у саставу од девет чланова од којих је шесторо из редова запослених у Општини Лапово, као и секретар комисије. У 2023. години су одржане најмање две седнице, које су одржане у току редовног радног времена Општинске управе, односно са почетком у 13 часова⁹ и на којима су присуствовали поред осталих и чланови из реда запослених у Општинској управи.

На овај начин, са раздела Скупштине општине извршено је плаћање најмање у износу 20.000 динара на име накнада за три члана комисије и секретара комисије који су из реда запослених, а по основу учешћа у раду Комисије за планове, а да су се седнице одржавале током радног времена и да је при том задатак комисије обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, без правног основа што није у складу са одредбом члана 56 Закона о буџетском систему.

Докази: Одлуку о давању сагласности на Ценовник комуналних услуга Јавног комуналног стамбеног предузећа „Морава“ Лапово број 020-174/22-I од 10. новембра 2022. године, Одлука о давању сагласности на Ценовник комуналних услуга Јавног комуналног стамбеног предузећа „Морава“ Лапово број 020-55/23-I од 7. априла 2023. године, рачуни број 300/2023 од 28. јуна 2023. године, 301/2023 од 28. јуна 2023. године, 303/2023 од 28. јуна 2023. године, 377/2023 од 28. јула 2023. године, Одлука о образовању комисије за планове број 020-190/23-I од 13. новембра 2023. године.

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршење расхода, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима веродостојни.

2.18 Преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и непоштовање законских одредби којима се уређују јавне набавке у делу планирања

2.18.1 Опис неправилности

ПУ „Наша младост“ преузела обавезу и извршила расходе најмање у износу од 1.283.213 динара без спроведеног поступка јавне набавке за набавку намирница за припремање хране и Општинско веће је донело План набавки Општине Лапово за 2021. годину уместо да исте

⁶ Број 020-213/19-I-04 од 18. октобра 2019. године.

⁷ "Службени гласник РС", бр. 32/2019 од 3. маја 2019. године.

⁸ Број 020-213/19-I-04 од 18. октобра 2019. године.

⁹ Број 79/2023 од 28. августа 2023. године и 80/2023 од 23. новембра 2023. године.



донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 28 и 88 Закона о јавним набавкама.

2.18.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће ПУ „Наша младост“ набавке добара, услуга и радова планирати и спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом којим се регулишу јавне набавке. Такође је навела да ће се Правилник о јавним набавкама ускладити тако да планове јавних набавки доноси орган који се сматра наручиоцем у смислу Закона о јавним набавкама.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

ПУ „Наша Младост“ је у фебруару 2023. године покренула поступак јавне набавке намирница за припремање хране (референтни број јавне набавке 1/2023) обликован у пет партија и то: (1) месо и прерађевине од меса, (2) роба широке потрошње – прехранбени производи, (3) воће и поврће, (4) хлеб и (5) млеко и млечни производи. ПУ „Наша младост“ по уговорима закљученим у овом поступку јавне набавке преузела обавезу и извршила расходе најмање у износу од 2.000.252 динара у складу са одредбама чл. 11-21, 27 и 28 Закона о јавним набавкама

Начелник Општинске управе општине Лапово донео је План јавних набавки за 2023. годину за Општинску управу¹⁰ што је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Докази: Одлука о другој измени плана јавних набавки број 404-072/2023-IV од 13. новембра 2023. године, Правилник о изменама правилника о ближем уређењу јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 110-12/23-III од 20. октобра 2023. године, аналитичке картице 252000 – Добављачи у земљи, Јавни позив за набавку намирница за припремање хране, Конкурсна документација за месо и прерађевине од меса, Конкурсна документација за воће и поврће, Конкурсна документација за хлеб, Конкурсна документација за млеко и млечне производе, Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка, Одлука о додели уговора.

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без одговарајућег поступка јавне набавке и непоштовање законских одредби којима се уређују јавне набавке у делу планирања веродостојни.

2.19 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака супротно позитивним законским прописима

2.19.1 Опис неправилности

Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 150.000 динара за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана, што није у складу са одредбом члана 38 Закона о удружењима и члана 56 Закона о буџетском систему.

¹⁰ Одлука број 404-072/23-IV од 13. новембра 2023. године.



2.19.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће реализацију конкурса у 2023. години, за финансирање програма која реализују удружења, а који су од јавног интереса, извршити у складу са чланом 38 Закона о удружењима.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина је дана 3. априла 2023. године расписала Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења средствима из буџета Општине Лапово у 2023. години¹¹, а дана 4. септембра 2023. године Општинско веће је донело Одлуку о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса на територији општине Лапово за 2023. годину¹². Овом Одлуком нису додељена средства Удружењу пољопривредних произвођача, као и ни Удружењу воћара и виноградача „Црвени брег“ Лапово, што је у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Општина Лапово је у 2023. години није извршила расходе по основу капиталних субвенција за пољопривреду, јер је Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за Општину Лапово за 2023. годину на који је сагласност дало Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде¹³ донет у новембру 2023. године, када је и расписан Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења из области пољопривреде средствима из буџета Општине Лапово у 2023. години¹⁴.

Доказ: Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења средствима из буџета Општине Лапово у 2023. години број: 020-83/23-III од 22. јуна 2023. године; Одлуку о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса на територији општине Лапово за 2023. годину број 020-125/23-III од 4. септембра 2023. године; Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за Општину Лапово за 2023. годину; сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број 000347944 2023 14840 007 000 000 001 од 10. новембра 2023. године; Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења из области пољопривреде средствима из буџета Општине Лапово у 2023. години Број 320-23/23-I од 30. новембра 2023. године.

2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака супротно позитивним законским прописима веродостојни.

2.20 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације

2.20.1 Опис неправилности

Општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.084.783 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: (1) плаћање по рачунима који нису потписани од стране лица које је вршило контролу и лица које одобрава плаћање за утрошену електричну енергију у износу од 3.202.393 динара; (2) износ од 82.775 динара за трошкове превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју без донетог решења Центра за социјални рад; (3) за набавку ранчева и школског прибора у износу од 151.470

¹¹ Број: 020-83/23-III од 22. јуна 2023. године.

¹² Број 020-125/23-III од 4. септембра 2023. године.

¹³ Број 000347944 2023 14840 007 000 000 001 од 10. новембра 2023. године.

¹⁴ Број 320-23/23-I од 30. новембра 2023. године.



динара без доказа да су уручени ђацима; (4) за услуге специјалних школа по рачунима без прилога о количини пружене услуге у износу од 648.145 динара.

2.20.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела:

- (1) да је уведеним системом Е-фактура уређен начин одобравања плаћања по рачунима,
- (2) да ће обавезе по основу превозе деце и пратиоца деце ометене у развоју извршити на основу решења Центра за социјални рад,
- (3) да ће при додели школског прибора и ранчева израдити извештај о спроведеној активности,
- (4) да ће уз рачун за пружене услуге специјалних школа приложити потврде о похађању истих од стране корисника.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Рачуни за утрошену електричну енергију у 2023. години су потписани од стране лица које је вршило контролу и лица које одобрава плаћање.

Општинска управа је извршила расход у износу од 186.550 динара без донетог акта за исплату накнаде за трошкове превоза детета и пратиоца детета ометеног у развоју, јер није достављено решење Центра за социјални рад којима се утврђује ово право на накнаду превоза, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 и чланом 7 Одлуке о условима, начину и поступку остваривања права на социјалну заштиту општине Лапово и одредбом члана 41 Закона о социјалној заштити.

Општинска управа извршила расходе у износу од 326.117 динара за услуге специјалних школа по рачунима који у прилогу имају изворну документацију о пруженој количини услуга.

Општинска управа је у 2023. години за ђаке набавила ранчеве, пернице и свеске по основу Уговора о набавци школског прибора¹⁵ укупне вредности од 329.819 динара са пдв, колико износе и извршени расходи. Школски прибор је набављен за 49 ученика првог разреда ОШ „Светозар Марковић“ у Лапову и подељен је 1. септембра 2023. године у просторијама поменуте школе.

Докази: Картица конта 472718 – Превоз ученика за период од 1. 1 -8. 12. 2023. године; Решење број 560-14/2023-IV-01 од 18. октобра 2023. године; Решење број 560-15/2023-IV-01 од 18. октобра 2023. године; Фактура број 1101-2023 од 30. новембра 2023. године, Картица конта 472717 – Исхрана и смештај ученика за период 1. 1 – 8. 12. 2023. године; Списак ученика првог разреда ОШ „Светозар Марковић“ Лапово; Извештај о реализацији награђивања ученика првих разреда ОШ „Светозар Марковић“ за школску 2023/24 годину број 401-378/23-IV од 1. септембра 2023. године; Решење о награђивању ученика првих разреда ОШ „Светозар Марковић“ за школску 2023/24 годину број 020-106/23-III од 23. јула 2023. године; Рачун број 33962544 од 16. марта 2023. године; Рачун број 33962555 од 16. марта 2023. године; Рачун број 35029687 од 17. августа 2023. године; Рачун број 35239957 од 18. септембра 2023. године; Рачун број 35239965 од 18. септембра 2023. године; Картица конта 421211 – Услуге за електричну енергију у периоду 1. 1 – 7. 12. 2023. године;

¹⁵ Број 401-378/23-IV од 7. августа 2023. године.



2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације веродостојни.

2.21 Неправилности код прихода и примања

2.21.1 Опис неправилности

У 2021. години: (1) остварена је наплата пореза на имовину од 43% и наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 8% у односу на план; (2) Општина за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (3) Општина није спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) КТЦ „Стефан Немања” издаје пословни простор без поступка јавног надметања и без поштовања законских процедура; (5) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања.

2.21.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће у наредном периоду:

- (1) предузети мере и активности на слању опомена дужницима (правним и физичким лицима),
- (2) прибавити податке о рачности потраживања по захтеву обвезника,
- (3) покренути поступке принудне наплате неизмирених потраживања,
- (4) Центар за културу „Стефан Немања“ издавати пословни простор путем јавног надметања уз поштовање законских процедура,
- (5) Приликом закључења уговора о закупу пословног простора уговорити средство обезбеђења, за обезбеђивање потраживања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У 2023. години, на дан 7. децембра, наплаћено је укупно 831.161 динара на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта што чини 8% процената од укупног дуга. Наплата пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге на исти дан износи 50.249.028 што чини 98% од укупног задужења за 2023. годину (укупно задужење износи 51.159.598 динара), а наплата пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износи 24.746.686 динара, односно 123% укупног задужења за 2023. годину (укупно задужење износи 20.127.515 динара). На овај начин је остварена наплата пореза на имовину од 105% од укупног задужења за 2023. годину, што значи да предузете мере од стране Општинске управе у циљу наплате потраживања јесу дале ефекте.

Општина није доставила тражене податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода по рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, јер апликативни софтвер Локалне пореске администрације не омогућава генерисање података по структури јавних прихода по рачности потраживања.

У 2023. години Општина Лапово није спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода, али је послала опомене у циљу наплате потраживања. Уручено је 2.138 опомена физичким лицима са стањем дуга на дан 25. јула 2023. године и 49 опомена правним лицима са стањем на дан 18. октобра 2023. године по свим рачунима изворних јавних прихода за дуг који је већи од 500 динара.



Центар за културу „Стефан Немања” изнајмљује пословни простор „ВИП мобиле” д. о. о. Београд и по основу тога остварује приходе иако није спровео поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања (изузетно непосредном погодбом), што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 35 Закона о јавној својини. Скупштина општине Лапово је 19. фебруара 2019. године донела Одлуку о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе Центру за културу „Стефан Немања“ Лапово којом је дала права коришћења на згради културе КП 175/2 КО Лапово у циљу обављања основне делатности, као и давања у закуп наведеног објекта. Центар за културу „Стефан Немања“ је у 2023. години закључио пет уговора о давању на коришћење пословног простора без накнаде на одређено време закључно са 31. децембром 2023. године и то са: (1) Удружењем КУД „Лапово“ за одржавање часова фолклора понедељком, средом и петком од 18 часова до 22 часа и то у приземљу зграде (биоскопска сала), (2) Секцијом „Моравске шаренице“ за чување опреме и обављање редовних активности (израда ручних радова) у пословном простору од 32 м² на првом спрату зграде, (3) Музичким саставом „Одигитрија“ за давање на коришћење учионице за клавир на првом спрату зграде и биоскопске сале у приземљу, (4) ОМШ „Божидар Трудић“ за потребе основног музичког образовања (клавир, хармоника и солфеђо) понедељком и четвртком у периоду од 8 часова до 20 часова и то у три просторије на првом спрату зграде и (5) Аматерским позориштем – филмског атељеа „Студио Д“ за давање на коришћење пословне просторије на првом спрату за чување своје опреме и обављање редовних активности, као и биоскопске сале у приземљу и мале сале на другом спрату зграде а за организовање сценских наступа.

Центар за културу „Стефан Немања” за време трајања закупа није уговорио средство обезбеђења својих потраживања нити је аналитички водио потраживања од купаца, односно није контролисана наплата јавних прихода, што није у складу са чланом 60 Закона о финансирању локалне самоуправе.

Докази: Изјава Локалне пореске администрације од 13. новембра 2023. године, Опомене упућене физичким лицима са доставницама, опомене упућене правним лицима са доставницама, Изјава Локалне пореске администрације од 10. новембра 2023. године, Решења пореским обвезницима којима се утврђује престанак пореске обавезе због апсолутне застарелости права на наплату, Изводи отворених ставки КТЦ „Стефан Немања“ Лапово, Аналитичка картица конта 291311- Обрачунати ненаплаћени приходи, Уговор о закупу број 11 од 13. фебруара 2008. године, Анекс уговора о закупу број А2405 од 17. новембра 2011. године, Допис Центра за културу „Стефан Немања“ од 11. децембра 2023. године.

2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код прихода и примања веродостојни.

2.22 Неправилности код припреме и доношења буџета

2.22.1 Опис неправилности

У 2021. години: (1) није у потпуности поштован буџетски календар, тако да је Предлог Одлуке о буџету општине за 2021. годину достављен Скупштини општине након прописаног рока, односно након 15. новембра 2020. године; (2) Одлука о буџету у нормативном делу не садржи одредбе: висину и рок за уплату добити јавних предузећа и орган надлежан за доношење одлуке за финансирање дефицита текуће ликвидности.



2.22.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће се Предлог одлуке о буџету доставити Скупштини општине у року прописаном Законом о буџетском систему, као и да ће у Одлуци о буџету прецизно дефинисати висину и рок уплате добити јавних предузећа, сагласно члану 58 Закона о јавним предузећима, као и назив органа надлежног за доношење одлуке о финансирању текуће ликвидности.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Надлежни орган локалне власти – Општинско веће је Скупштини општине доставило Предлог Одлуке о буџету општине за 2023. годину, након 15. новембра 2022. године, јер је Општинско веће 12. децембра 2022. године донело Закључак о утврђивању Предлога одлуке о буџету Општине Лапово за 2023. годину, што није у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 25 Одлуке о буџету за 2023. годину прописано је да је јавно предузеће, чији је оснивач јединица локалне самоуправе, дужно да део остварене добити (50%) уплати у буџет, по завршном рачуну за претходну годину, што је у складу са одредбом члана 58 Закона о јавним предузећима. Одредбама истог члана је прописано да за финансирање дефицита текуће ликвидности који може да настане услед неуравнотежености кретања у приходима и расходима буџета, Општина Лапово се може задужити у складу са одредбама члана 35 Закона о јавном дугу.

Докази: Закључак о утврђивању Предлога Одлуке о буџету Општине Лапово за 2023. годину од 12. децембра 2022. године, Одлука о буџету општине Лапово за 2023. годину од 15. децембра 2022. године, Одлука о првој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Лапово за 2023. годину од 7. априла 2023. године.

2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код припреме и доношења буџета веродостојни.

2.23 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код контролног окружења

2.23.1 Опис неправилности

Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код контролног окружења и то: (1) Општина није донела: акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних буџетских корисника, акт који регулише благајничко пословање, акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; (2) поједина општа акта није ускладила са касније донетим законским и другим прописима; (3) је донела Правилник о организацији и систематизацији радних места пре него што је усвојен Кадровски план од стране Скупштине општине.

2.23.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза усклађивања књиговодственог стања са стварним



стањем и расхоровању основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала Општине Лапово број: 110-13/22-IV од 28. новембра 2022. године. Такође је навела да ће у наредном периоду извршити усклађивање општих аката са касније донети законским прописима, као и да ће Правилник о организацији и систематизацији радних места донети након усвајања Кадровског плана на седници Скупштине општине.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Правилник о другој измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово донет је 16. децембра 2022. године, а Кадровски план Општинске управе општине Лапово за 2023. годину усвојен је од стране Скупштине општине 15. децембра 2022. године. Такође, Правилник о трећој измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово донет је 31. маја 2023. године, а Измена Кадровског плана Општинске управе општине Лапово за 2023. годину усвојена је од стране Скупштине општине 7. априла 2023. године. На овај начин, Општинско веће, на предлог начелника општинске управе донело је измене Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово након што је Скупштина општине усвојила Кадровски план Општинске управе општине Лапово за 2023. годину.

Општина Лапово је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и расхоровању основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала Општине Лапово број 110-13/22-IV од 28. новембра 2022. године којим је прописала начин отписа ситног инвентара.

Општинско веће је 20. октобра 2023. године усвојило Правилник о изменама Правилника о ближем уређењу јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Наведеним Правилником су измењене одредбе члана 10, односно усаглашене су са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама и сада гласе: „Одговорно лице органа Општине доноси План јавних набавки и План набавки на које се Закон не примењује, по усвајању буџета“.

Општинска управа је донела Решење о престанку рада благајничког пословања у Општинској управи општине Лапово.

Општина Лапово својим интерним актом није прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, што није у складу са чланом 27 Закона о јавној својини.

Докази: Правилник о другој измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово број 110-15/2022-III од 16. децембра 2022. године; Правилник о трећој измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово број 110-8/2023-III од 31. маја 2023. године; Кадровски план Општинске управе општине Лапово за 2023. годину број 020-204/2022-I од 15. децембра 2022. године; Измена Кадровског плана Општинске управе општине Лапово за 2023. годину број 020-50/2023-I од 7. априла 2023. године; Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и расхоровању основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала Општине Лапово број: 110-13/22-IV од 28. новембра 2022. године; Решење о престанку рада благајничког пословања у Општинској управи општине Лапово број 031-035/2022-IV од 30. децембра 2022. године.

2.23.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле код контролног окружења веродостојни.



2.24 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код управљања ризицима

2.24.1 Опис неправилности

Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код управљања ризицима, јер Општина није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.24.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да је донела Стратегију управљања ризицима број 020-158/22-II од 28. септембра 2022. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Лапово донела Стратегију управљања ризицима, што је у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Докази: Стратегија управљања ризицима број: 020-158/22-II од 28. септембра 2022. године.

2.24.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле код управљања ризицима веродостојни.

2.25 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код контролних активности

2.25.1 Опис неправилности

Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код контролних активности и то: (1) Општина путем субвенција отплаћује финансијски лизинг ЈКСП „Морава”; (2) Уговором о вршењу стручног надзора са физичким лицем није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности; (3) већи део улазних фактура не садржи потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је одобрило плаћање код Општинске управе и Скупштине општине; (4) Општинска управа не води уредну евиденцију о коришћењу службених возила и није утврдила нормативе потрошње горива за службена возила; (5) Скупштина општине није дала сагласност на Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово; (6) закључила који се плаћају у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (7) закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства; (8) закључила Уговор о одржавању софтвера којим није утврђен рок важења уговора.



2.25.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела:

- (1) да је на седници Скупштине општине донета Одлука о увећању новчаног капитала за улагање у набавку опреме ЈКСП „Морава“ Лапово број: 020-193/22-I од 25. новембра 2022. године;
- (2) да ће приликом закључења уговора о вршењу стручног надзора са физичким лицем уговорити и осигурање надзорног органа од професионалне одговорности,
- (3) да ће улазне фактуре уредно контролисати и оверавати, од стране лица одговорних уа њихову исправност за пословну промену и одобравање плаћања;
- (4) да ће уредно водити евиденцију употребе службених возила на дневном нивоу, пратити и водити евиденцију набављених количина горива, као и њихово усаглашавање са пређеном километражом са свако возило понаособ;
- (5) да ће се на седници Скупштине општине дати сагласност на ценовник АСА „Врбак“ д.о.о. Лапово;
- (6) да ће у уговорима при набавци добара, услуга или радова, а који се закључују у две буџетске године, дефинисати вредности за обавезе које доспевају у наредној буџетској години као и реализацију до износа утврђеног за наредну годину;
- (7) да ће се приликом закључивања уговора за финансирања програма удружења грађана утврдити обавеза за регистрацију и доставу средстава обезбеђења плаћања за одобрена и пренета средства;
- (8) да ће се Уговор о одржавању софтвера анексирати односно закључити са роком важења.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општина Лапово у 2023. години није путем субвенција отплаћивала финансијски лизинг ЈКСП „Морава” и није закључивала уговоре са физичким лицем о вршењу стручног надзора над извођењем радова.

Рачуни за утрошену електричну енергију у 2023. години су потписани од стране лица које је вршило контролу и лица које одобрава плаћање. Општинска управа извршила расходе у износу од 326.117 динара за услуге специјалних школа по рачунима који у прилогу имају изворну документацију о пруженој количини услуга.

Општина је закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, којима је утврдила инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства, за случај ненаменског трошења средстава¹⁶.

Општина Лапово је у децембру 2022. године закључила Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА¹⁷ којим је утврдила рок важења уговора од годину дана, односно за период од 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023. године.

Општина је у новембру 2022. године закључила Уговор о набавци мобилне телефоније који се плаћа у две буџетске године а који садржи одредбу (члан 2 Уговора) да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности

¹⁶ Уговори број: 401-419/23-II од 6. септембра 2023. године, 401-420/23-II од 6. септембра 2023. године, 401-421/23-II од 6. септембра 2023. године.

¹⁷ Број 039-7/22-IV од 22. децембра 2022. године.



за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Општинска управа не води уредну евиденцију о коришћењу службених возила, пређеној километражи по сваком возилу и утрошку горива и није утврдила нормативе потрошње горива за службена возила (осим за возило марке „Citroen C4“), што није у складу са одредбама Правилник о коришћењу службених возила за потребе органа општине Лапово¹⁸ који је донела Скупштина општине. Општинска управа води евиденцију употребе службених возила у којој је приказана само укупна количина набављеног горива по возилима.

Скупштина општине није дала сагласност на начин утврђивања цена и Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово од 26. априла 2012. године.

Докази: Одлука о увећању новчаног капитала за улагање у набавку опреме ЈКСП „Морава“ Лапово број: 020-193/22-I од 25. новембра 2022. године, Картица конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима, Картица конта 311612 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине, Картица конта 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама; Менично овлашћење и Уговор о финансирању/суфинансирању пројекта удружења број 401-419/23-II од 6. септембра 2023. године; менично овлашћење и Уговор о финансирању/суфинансирању пројекта удружења број 401-420/23-II од 6. септембра 2023. године; менично овлашћење и Уговор о финансирању/суфинансирању пројекта удружења број 401-421/23-II од 6. септембра 2023. године; Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЈПА број 039-7/22-IV од 22. децембра 2022. године; Норматив о потрошњи горива за службено возило „Citroen C4“ од 22. новембра 2023. године; Евиденција употребе службених возила од 9. новембра 2023. године, Уговор о набавци услуга мобилне телефоније за потребе Општине Лапово број 039-4/222-IV од 14. новембра 2022. године; Изјава број 401-97/23 од 11. децембра 2023. године.

2.25.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле код контролних активности веродостојни.

2.26 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код информисања и комуникација

2.26.1 Опис неправилности

Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код информисања и комуникације и то: (1) помоћна књига основних средстава Општинске управе није свеобухватна; (2) Општинска управа не води краткорочна потраживања; (3) Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (4) КТЦ „Стефан Немања” не води краткорочна потраживања и није вршио усаглашавање са купцима; (5) у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу одборницима и члановима Општинског већа.

2.26.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће:

- (1) успоставити свеобухватну помоћну књигу основних средстава Општинске управе,

¹⁸ Број 110-10/20-I-04 од 18. децембра 2020. године.



- (2) успоставити свеобухватну евиденцију краткорочних потраживања,
- (3) успоставити помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција,
- (4) Центар за културу „Стефан Немања“ успоставити евиденцију краткорочних потраживања и извршити усаглашавање са купцима,
- (5) Општинска управа прибавити и приложити изјаве о радноправном статусу одборника чланова Општинског већа, на основу којих се врше исплате накнада.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Помоћна књига евидентираног земљишта постоји у Одељењу за финансије, али она не обезбеђује детаљне податке који су прописани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер не садржи податке као што су: број и назив катастарске парцеле, површину, што није у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Описано у тачкама: 2.1.3 Помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о земљишту и 2.1.7 Помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о зградама и грађевинским објектима).

Центар за културу „Стефан Немања“ издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа, што није у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Центар за културу „Стефан Немања“ нема помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп испоставља. На тај начин није ни вршио усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца.

Општинска управа је доставила потврде о радноправном статусу за одборнике и чланове Општинског већа.

Општинска управа је успоставила помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција и исте евидентира у ванбилансној евиденцији.

Општинска управа је успоставила евиденцију краткорочних потраживања (група конта 122000), што је у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: База помоћне књиге примљених и датих меница и гаранција; Аналитичка картица конта 351141 – Авали и друге гаранције; примљене менице број: АД 1242745, АБ 9045987, ; дате менице број: АС 8770638, АС 8770639, АС 8770640; Изјаве о радноправном статусу одборника и чланова Општинског већа; Рачун број 1/2023 од 1. децембра 2022. године; Закључни лист Центра за културу „Стефан Немања“ за период 1.1 – 31. 12. 2022. године.

2.26.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле код информисања и комуникација веродостојни.

2.27 Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле – код праћења и процене система и интерне ревизије

2.27.1 Опис неправилности

Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности на праћење и процену система и интерну ревизију и то: Општина није основала службу за буџетску инспекцију у 2021. години, нити је предвидела радно место за послове буџетске инспекције у 2021. години и систематизовала радно место интерног ревизора али никога није распоредила на те послове, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и



стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.27.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће у наредном периоду расписати конкурс за већ систематизовано радно место интерног ревизора.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи систематизовано је радно место интерног ревизора, али наведено радно место није попуњено, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Привремени орган Општине Лапово је 1. децембра 2023. године поднео Министарству државне управе и локалне самоуправе молбу за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Општинске управе општине Лапово за интерног ревизора.

Докази: Молба за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Општинске управе општине Лапово број 112-073/2023-I од 1. децембра 2023. године; Образац ПРМ - Ново запошљавање и додатно радно ангажовање од 1. децембра 2023. године.

2.27.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на то да није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле код праћења и процене система и интерне ревизије веродостојни.

2.28 Неправилности у вези са пописом

2.28.1 Опис неправилности

Општина није извршила попис имовине на којој има право својине или коришћења и то следећи корисници буџетских средстава: (1) Општинска управа није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 42.700.095 динара, зграда и грађевинских објеката у износу од 158.734.993 динара и природну имовину у износу од 192.878.920 динара јер није физички извршила попис већ је пописне листе сачинила на основу података из своје имовинске базе, 35 мобилних телефона, домаће акције и остали капитал у износу од 199.395.133 хиљада динара и (2) Центар за културу „Стефан Немања“ није пописао потраживања по основу закупа најмање у износу од 195.786 динара, одлука о попису донета је након прописаног рока, пописне листе нису финансијски обрађене, извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе, што није у складу са одредбама чл. 6, 10, 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.

2.28.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Општина Лапово је у Одазивном извештају навела да ће:

- (1) завршити попис имовине на којој има право својине или коришћења у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза



корисника буџетских средстава Републике Србије и ускладити књиговодствено стање са стварним стањем (нефинансијску имовину, зграде и грађевинске објекте, природну имовину, мобилне телефоне, домаће акције и остали капитал);

- (2) Центар за културу „Стефан Немања“ извршити попис потраживања по основу закупа, Одлуку о попису донети у прописаном року, обрадити финансијске листе, као и сачинити прописан финансијски извештај.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Општинска управа. Пописна комисија Општинске управе је на дан 31. децембар 2022. године извршила попис: нефинансијске имовине у припреми у износу од 30.361.373 динара, зграда и грађевинских објеката у износу од 1.014.945.485 динара и природну имовину у износу од 1.552.542.040 динара, домаће акције и остали капитал у износу од 200.895.133 хиљада динара. Општинска управа је евидентирала у помоћној књизи основних средстава 35 мобилних телефона, односно доделила им је инвентарске бројеве. Међутим, постоји неслагање између податка о нефинансијској имовини који се налазе у пописним листама и података који се налазе у помоћној књизи основних средстава (описано у 2.3 Помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о земљишту и 2.7 Помоћна књига основних средстава не пружа детаљне податке о зградама и грађевинским објектима), односно није у потпуности усагласила књиговодствено са стварним стањем нефинансијске имовине, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем..

Центар за културу „Стефан Немања“. Решењем о образовању комисије за попис¹⁹ које је донето 30. новембра 2022. године прописан је период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја, што је у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописна комисија је извршила попис и све пописне листе предала је Општинској управи на финансијску обраду. Међутим, пописне листе нису финансијски обрађене.

Извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлоге неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредност опреме приложене за отпис и расход, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар за културу „Стефан Немања“ на дан 31. 12. 2022. године имао потраживања по основу закупа најмање у износу од 62.600 динара²⁰ које није пописао, што није у складу са одредбом чл. 10, 12-13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази: Фактура број 1/2023 од 31. децембра 2022. године. Решење о образовању комисије за попис број 866 од 30. новембра 2022. године; Извештај о попису нефинансијске имовине Општине Лапово са стањем на дан 31. 12. 2022. године број 404-7/23-IV од 25. јануара 2023. године; Извештај о попису финансијске имовине Општине Лапово са стањем на дан 31. 12. 2022. године број 404-10/23-IV од 14. фебруара 2023. године; Извештај о извршеном попису благајне и неизмирених обавеза са стањем на дан 31. 12. 2022. године број 06 од 4. јануара 2023. године; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине и обавеза на дан 31. 12. 2022. године број 11 од 6. јануара 2023. године; Извештај о извршеном попису са стањем на

¹⁹ Број 866 од 30. новембра 2022. године.

²⁰ Број 1/2023 од 31. децембра 2022. године.



дан 31. 12. 2022. године број 32 од 16. јануара 2023. године; Одлука о усвајању годишњег извештаја о извршеном попису имовине, потраживања и обавеза КТЦ „Стефан Немања“ Лапово број 51 од 27. јануара 2023. године.

2.28.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности у вези са пописом веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Општина Лапово у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2023. године