



Република Србија  
ОПШТИНА ЛАПОВО  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Бр. 401-97/23-II  
Датум: 17.02.2023. год.  
Лапово, Његошева 18

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије општина Лапово (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-949/2022-04/20 од 09.11.2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Општина је вредност зграда и грађевинских објеката активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказана 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.	Опис мере исправљања	Општина је уписала вредности водоводне и канализационе мреже
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука Скупштине општине Лапово о власништву над водоводном и канализационом мрежом - Картица основних средстава

2)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Мобилни телефони су евидентирани у пословним књигама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење и картица основних средстава - Листа за попис и пописна листа

3)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Општина је кроз програм Echange 5 евидентирала све непокретности са којима располаже и накнадно их ажурирала у складу са табелом имовине коју смо добили од РГЗ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Имовинска база у excel формату - Картице основних средстава - Листе за попис и пописна листе

4)

1.	Неправилност	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 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.	Опис мере исправљања	Општина је вредност трафостанице искњижила из својих пословних књига, у међувремену је упутила обавештење „ЕПС Дистрибуцији“ са пратећом документацијом наведену трафостаницу укњижи у својим пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење од 31.12.2022. године. - Обавештење „ЕПС Дистрибуцији“ са повратницом - Уговор о изградњи недостајуће електроенергетске инфраструктуре - Записник комисије за технички преглед и пријем - Авансни рачун, I привремена ситуација, окончана ситуација - Записник о коначном обрачуну

5)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	ОБ „Слово“ и КТЦ „Стефан Немања“ у својим пословним књигама, успоставили су евиденцију залиха ситног инвентара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Пописна листа Општинске библиотеке „Слово“ - Пописна листа КТЦ „Стефан Немања“ - Помоћне евиденције залиха ситног инвентара за КТЦ и за ОБ Слово у excel формату.

6)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Менице, које су биле исказане у ванбилансној активи и пасиви, чији је период важења истекао, у износу од 1.861.356 динара, искњижене су за наведени износ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење - Картице конта - Изјава

7)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Општина је кроз програм Echange 5 евидентирала све непокретности са којима располаже и накнадно их ажурирала у складу са табелом имовине коју смо добили од РГЗ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Имовинска база у excel формату - Картице основних средстава Листе за попис и пописна листе

8)

1.	Неправилност	Општина се није уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода на улици површине 464 м <sup>2</sup>
2.	Опис мере исправљања	Општина Лапово се уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода, на парцели кп.бр. 11578/3, укупне површине 464 м <sup>2</sup> , уписане у Лн. Број 8869, улица 17. марта. Општина Лапово је поднела захтев за сагласност Министарству пољопривреде за промену намене пољопривредног земљишта у грађевинско, за наведену парцелу, а ради привођења намени.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Лист непокретности број 8869 - Захтев Министарству пољопривреде за давање сагласности



II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице / службе одговорне за предузимање мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Резултат отклањања неправилности
1	Општина је део расхода у финансијским извештајима исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то 406.835 динара расходи 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 винограђара	1.1. Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати расходе у у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Евидентирани расходи на исправној економској класификацији
2	Општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви мање исказана у износу од 31.829 динара због грешке у консолидацији код Општинске управе.	2.1. Вредност осталих некретнина и опреме, општина Лапово ће евидентирати 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	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправно исказана вредност у Билансу стања, односно и Одлуци о завршном рачуну
3	За вредност извршеног плаћања за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” мање исказала групу конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина најмање у износу од 406.835 динара и у истом	3.1. Општина Лапово ће 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	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправно исказана вредност домаћих акција и капитала



	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.	класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.			
4	Општина је мање су 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	4.1. Општина Лапово ће 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	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправно исказана потраживања у пословним књигама
5	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 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	5.1. Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати потраживања пореских обвезника 5.2. Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати потраживања по основу закупа	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправно исказана пасивна временска разграничења у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
6	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.	6.1. Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати расходе у у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Евидентирани расходи на исправној економској класификацији. Исправан извештаја о извршењу буџета, односно исправна Одлука о завршном рачуну

7	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).	7.1. Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати расходе у у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Евидентирани расходи на исправној економској класификацији. Исправан извештаја о извршењу буџета, односно исправна Одлука о завршном рачуну
8	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.	8.1. Општина Лапово ће 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	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправан извештаја о извршењу буџета, односно исправна Одлука о завршном рачуну
9	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.	9.1. Материјал који се набавља од ЈКСП „Морава“ ускладити са ценама из ценовника на који Скупштина даје сагласност 9.2. На седници Скупштине општине донети Одлуку о образовању комисије за планове, којом ће се дефинисати се начин исплате накнаде запослених у општинској управи Лапово, који су чланови наведене комисије, односно време (термине) одржавање седница.	9.1. Директор ЈКСП „Морава“ 9.2. Скупштина општине	15.10.2023. године 15.10.2023. године	9.1. Извршење обавеза и расхода у складу са важећим ценовником. 9.2. Исплата накнаде члановима комисије, који су запослени у општинској управи, за учествовање на седницама које се одржавају ван радног времена.
10	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 донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем што није у складу са одредбама	10.1. Набавке добара, услуга и радова планирати и спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и правилником (ПУ „Наша Младост“). 10.2. Правилник о јавним набавкама ускладити тако, да План јавних набавки доноси орган који се сматра Наручиоцем у смислу Закона о јавним набавкама.	10.1. Директор ПУ „Наша Младост“ 10.2. Општинска управа, служба за јавне набавке	15.10.2023. године 15.10.2023. године	10.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци у складу са Законом о јавним набавкама (поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки). 10.2. Усклађен Правилник о ЈН, односно План јавних набавки



	чл. 11-21, 27, 28 и 88 Закона о јавним набавкама.				донет од стране Наручиоца.
11	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	11.1. Реализацију Конкурса у 2023. години, за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса, извршити у складу са одредбом члана 38. Закона о удружењима	Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима	15.10.2023. године	Извршавање обавеза према удружењима грађана у складу са одредбом члана 38 Закона о удружењима и члана 56 Закона о буџетском систему
12	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 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	12.1. Уведеним системом Е фактура, уређен је начин одобравања плаћања по рачунима. 12.2. Обавезе по основу превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју извршаваће се на основу решења Центра за социјални рад. 12.3. При додели школског прибора и ранчева израдити Извештај о спроведеној активности.. 12.4. Уз рачун за пружене услуге специјалних школа, приложити и потврде о похађању истих, од стране корисника	12.1.Општинска управа 12.2.Општинска управа 12.3.Општинска управа 12.4.Општинска управа	15.09.2023. 15.09.2023. 15.09.2023. 15.09.2023.	Преузимање обавеза и извршавање расхода уз валидну документацију, односно извршавање расхода и издатака у складу са законском регулативом
13	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 рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима – до пет година,	13.1. Предузимање мера и активности на слању опомена дужницима (правним и физичким лицима). 13.2. Прибављање података о рочности потраживања по захтеву обвезника. 13.3. Покретање поступака принудне наплате неизмирених потраживања	Одсек ЛПА Одсек ЛПА Одсек ЛПА	15.11.2023. 15.11.2023. 15.11.2023.	13.1. Остварење наплате изворних јавних прихода 13.2. Остварење наплате изворних јавних прихода 13.3. Остварење наплате изворних јавних прихода

	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	13.4.КТЦ „Стефан Немања“ - издавати пословни простор путем јавног надметања, уз поштовање законских процедура.  13.5. Приликом закључења уговора о закупу пословног простора, уговорити средство обезбеђења, за обезбеђивање потраживања.	13.4. Директор КТЦ „Стефан Немања“  13.5. Председник општине	15.11.2023.  15.11.2023.	13.4. Остварени приходи по основу издавања пословног простора, уз поштовање законских процедура.  13.5. Обезбеђена потраживања
14	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 1. 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	14.1. Предлог одлуке о буџету доставити Скупштини општине у року прописаном Законом о буџетском систему.  14.2. Дефинисати прецизно у Одлуци о буџету висину и рок уплате добити ЈП, сагласно 58. Закона о јавним предузећима, као и назив органа надлежног за доношење одлуке о финансирању текуће ликвидности	14.1. Општинско веће  14.2. Одељење за буџет, привреду и финансије	15.11.2023.  15.10.2023.	14.1. Поштовање буџетског календара, законито и благовремено доношење Одлуке о буџету.  14.2. Законита одлука о буџету
15	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	15.1. Неправилност отклоњена; Општина Лапово донела је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и расходовању основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала општине Лапово Прилог: Правилник број 110-13/22-IV од 28.11.2022. год.  15.2. Општина Лапово ће у наредном периоду ускладити општа акта са касније донетим законским прописима. 15.3. Након усвајања	15.2. Општинска управа  15.3. Општинска управа	15.11.2023.  15.11.2023.	15.2. Законита и примењива општа акта (Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролно окружење).  15.3. Законита и примењива општа акта (Употпуњавање успостављања система интерних



	систематизацији радних места пре него што је усвојен Кадровски план од стране Скупштине општине.	Кадровског плана на седници Скупштине општине, донети Правилник о организацији и систематизацији радних места.			контрола у делу који се односи на контролно окружење).
16	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	16.1. Неправилност отклоњена; Општина Лапово донела је Стратегију управљања ризицима. Прилог: Стратегија управљања ризицима општине Лапово број 020-158/22-II од 28.09.2022. године			
17	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	17.1. Неправилност отклоњена; Општина Лапово је донела на Седници Скупштине Одлуку о увећању новчаног капитала, за улагање у набавку опреме ЈКСП „Морава“ Лапово Прилог: Одлука СО Лапово број 020-193/22-I од 25.11.2022. године и оверене картице  17.2. Приликом закључења уговора о вршењу стручног надзора са физичким лицем, уговорити и осигурање надзорног органа од професионалне одговорности 17.3. Улазне фактуре уредно контролисати и оверавати, од стране лица одговорних за њихову исправност, за пословну промену и одобравање плаћања. 17.4. Уредно водити евиденцију употребе службених возила на дневном нивоу, пратити и водити евиденцију набављених количина горива, као и њихово	17.2. Општинска управа.  17.3. Одељење за буџет, привреду и финансије; Руководиоци директних корисника. 17.4. Општинска управа	15.10.2023.  15.10.2023.  15.10.2023.	17.2. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.  17.3. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.  17.4. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.  17.5. Употпуњавање успостављања

	<p>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.</p>	<p>усаглашавање са пређеном километражом, за свако возило понаособ. 17.5. На седници Скупштини општине Лапово дати сагласност на Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово. 17.6. У уговорима при набавци добара, услуга или радова, а који се закључују у две буџетске године, дефинисаће се вредности за обавезе које доспевају у наредној буџетској години као и реализација до износа утврђеног за наредну годину. 17.7. Приликом закључивања уговора за финансирање програма удружења грађана, утврдиће се обавеза за регистрацију и доставу средстава обезбеђења плаћања за одобрена и пренета средства. 17.8. Уговор о одржавању софтвера анексирати/закључити са роком важења.</p>	<p>17.5. Скупштина општине 17.6. Општинска управа 17.7. Општинска управа 17.8. Општинска управа</p>	<p>15.11.2023. 15.10.2023. 15.10.2023. 15.10.2023.</p>	<p>система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности. 17.6. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности. 17.7. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности. 17.8. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности</p>
18	<p>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.</p>	<p>18.1. Општина ће успоставити свеобухватну помоћну књигу основних средстава Општинске управе. 18.2. Општина ће успоставити свеобухватну евиденцију краткорочних потраживања 18.3. Општина ће успоставити помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција 18.4. КТЦ ће успоставити евиденцију краткорочних потраживања и усаглашавање са купцима код КТЦ „Стефан Немања” 18.5. Општинска управа ће прибавити и приложити изјаве о радноправном статусу одборника и</p>	<p>18.1. Одељење за буџет, привреду и финансије. 18.2. Одељење за буџет, привреду и финансије. 18.3. Одељење за буџет, привреду и финансије. 18.4. Директор КТЦ „Стефан Немања”. 18.5. Одељење за буџет, привреду и финансије.</p>	<p>15.11.2023. 15.11.2023. 15.11.2023. 15.11.2023. 15.06.2023.</p>	<p><u>Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на информисање и комуникацију.</u> 18.1. Свеобухватана и ажурна помоћна књига основних средстава. 18.2. Свеобухватана евиденција краткорочних потраживања. 18.3. Свеобухватна евиденција датих и примљених гаранција 18.4. Евиденција краткорочних потраживања 18.5. Законито измиривање</p>



		чланова Општинског већа, на основу којих се врши исплата накнада			обавеза по основу накнада и припадајућих доприноса
19	Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности за интерну ревизију и то: Општина је систематизовала радно место интерног ревизора али никада 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	19.1. Општина Лапово ће у наредном периоду расписати конкурс за већ систематизовано радно место интерног ревизора.	19.1. Општинска управа	15.11.2023.	19.1. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на праћење и процену система и интерну ревизију.
20	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) КТЦ „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	20.1. Општина Лапово ће 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 и природну имовину, мобилне телефоне, домаће акције и остали капитал).  20.2. КТЦ „Стефан Немања“ извршиће попис потраживања по основу закупа, одлуку о попису донети у прописаном року, обрадити финансијске листе, као и сачинити прописан финансијски извештај.	20.1. Општинска управа  20.2. Руководилац КТЦ „Стефан Немања“	28.02.2023.  15.11.2023.	20.1. Комплетно пописана имовина и усаглашено стварно и књиговодствено стање.  20.2. Комплетно пописана имовина и усаглашено стварно и књиговодствено стање

<p>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</p>				
--	--	--	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја на ЦД-у.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план општине Лапово за отклањање неправилности број: 401-98/2023-II

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

*Бобан Миличић*  
Бобан Миличић





Република Србија  
ОПШТИНА ЛАПОВО  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Бр. 401-98/23-П  
Датум: 17.02.2023. год.  
Лапово

АКЦИОНИ ПЛАН ОПШТИНЕ ЛАПОВО ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СУ ОБУХВАЋЕНЕ НАЛАЗИМА ПРИОРИТЕТА 2 НАВЕДЕНИХ У ИЗВЕШТАЈУ 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

У Извештају број: 400-949/2022-04/20 од 09.11.2022. године Државна ревизорска институција је навела неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2. Акционим планом општине Лапово за отклањање неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2 наведених у извештају 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 (у даљем тексту Акциони план), општина Лапово ће поштовати мере на отклањању уочених неправилности и у роковима који су наведени.

У Акционом плану су наведене неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, планиране су одређене мере исправљања, лица/ службе одговорне за предузимање мера исправљања и период у којем се планира предузимање мере исправљања.

АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ОТКЛАЊАЊЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ ПРИОРИТЕТА II

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице / службе одговорне за предузимање мера исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Резултат отклањања неправилности
1	Општина је део расхода у финансијским извештајима исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то 406.835 динара расходи за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” и део расхода је	1.1.Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати расходе у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Евидентирани расходи на исправној економској класификацији

	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 виноградара				
2	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 исказана у износу од 31.829 динара због грешке у консолидацији код Општинске управе.	2.1. Вредност осталих некретнина и опреме, општина Лапово ће евидентирати 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	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправно исказана вредност у Билансу стања, односно и Одлуци о завршном рачуну
3	За вредност извршеног плаћања за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” мање исказала групу конта 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.	3.1. Општина Лапово ће 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.	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправно исказана вредност домаћих акција и капитала
4	Општина је мање су 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	4.1. Општина Лапово ће 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	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправно исказана потраживања у пословним књигама



	износу од 195.786 динара за неевидентирани потраживања по основу закупа				
5	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 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	5.1. Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати потраживања пореских обвезника 5.2. Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати потраживања по основу закупа	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправно исказана пасивна временска разграничења у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
6	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.	6.1. Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати расходе у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Евидентирани расходи на исправној економској класификацији. Исправан извештаја о извршењу буџета, односно исправна Одлука о завршном рачуну
7	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).	7.1. Општина Лапово ће у наредном периоду евидентирати расходе у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Евидентирани расходи на исправној економској класификацији. Исправан извештаја о извршењу буџета, односно исправна Одлука о завршном рачуну
8	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	8.1. Општина Лапово ће 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	Одељење за буџет, привреду и финансије	30.06.2023. године	Исправан извештаја о извршењу буџета, односно исправна Одлука о завршном рачуну

	општине Лапово за 2021. годину; мање је исказала буџетски суфицит за износ од 406.835 динара.				
9	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.	9.1. Материјал који се набавља од ЈКСП „Морава“ ускладити са ценама из ценовника на који Скупштина даје сагласност  9.2. На седници Скупштине општине донети Одлуку о образовању комисије за планове, којом ће се дефинисати се начин исплате накнаде запослених у општинској управи Лапово, који су чланови наведене комисије, односно време (термине) одржавање седница.	9.1. Директор ЈКСП „Морава“  9.2. Скупштина општине	15.10.2023. године  15.10.2023. године	9.1. Извршење обавеза и расхода у складу са важећим ценовником.  9.2. Исплата накнаде члановима комисије, који су запослени у општинској управи, за учествовање на седницама које се одржавају ван радног времена.
10	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 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.	10.1. Набавке добара, услуга и радова планирати и спроводити у складу са Законом о јавним набавкама и правилником (ПУ „Наша Младост“).  10.2. Правилник о јавним набавкама ускладити тако, да План јавних набавки доноси орган који се сматра Наручиоцем у смислу Закона о јавним набавкама.	10.1. Директор ПУ „Наша Младост“  10.2. Општинска управа, служба за јавне набавке	15.10.2023. године  15.10.2023. године	10.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци у складу са Законом о јавним набавкама (поштовање законских процедура у поступцима јавних набавки).  10.2. Усклађен Правилник о ЈН, односно План јавних набавки донет од стране Наручиоца.
11	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	11.1. Реализацију Конкурса у 2023. години, за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса, извршити у складу са одредбом члана 38. Закона о удружењима	Комисија за спровођење поступка јавног конкурса за доделу средстава удружењима	15.10.2023. године	Извршавање обавеза према удружењима грађана у складу са одредбом члана 38 Закона о удружењима и члана 56 Закона о буџетском систему
12	Општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.084.783 динара, без валидне (веродостојне)	12.1. Уведеним системом Е фактура, уређен је начин одобравања плаћања по рачунима.	12.1. Општинска управа	15.09.2023.	Преузимање обавеза и извршавање расхода уз валидну документацију,



	<p>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 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</p>	<p>12.2. Обавезе по основу превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју извршаваће се на основу решења Центра за социјални рад.</p> <p>12.3. При додели школског прибора и ранчева израдити Извештај о спроведеној активности..</p> <p>12.4. Уз рачун за пружене услуге специјалних школа, приложити и потврде о похађању истих, од стране корисника</p>	<p>12.2. Општинска управа</p> <p>12.3. Општинска управа</p> <p>12.4. Општинска управа</p>	<p>15.09.2023.</p> <p>15.09.2023.</p> <p>15.09.2023.</p>	<p>односно извршаваће расхода и издатака у складу са законском регулативом</p>
13	<p>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 рочности 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</p>	<p>13.1. Предузимање мера и активности на слању опомена дужницима (правним и физичким лицима).</p> <p>13.2. Прибављање података о рочности потраживања по захтеву обвезника.</p> <p>13.3. Покретање поступака принудне наплате неизмирених потраживања</p> <p>13.4. КТЦ „Стефан Немања“ - издавати пословни простор путем јавног надметања, уз поштовање законских процедура.</p> <p>13.5. Приликом закључења уговора о закупу пословног простора, уговорити средство обезбеђења, за обезбеђивање потраживања.</p>	<p>Одсек ЛПА</p> <p>Одсек ЛПА</p> <p>Одсек ЛПА</p> <p>13.4. Директор КТЦ „Стефан Немања“</p> <p>13.5. Председник општине</p>	<p>15.11.2023.</p> <p>15.11.2023.</p> <p>15.11.2023.</p> <p>15.11.2023.</p> <p>15.11.2023.</p>	<p>13.1. Остварење наплате изворних јавних прихода</p> <p>13.2. Остварење наплате изворних јавних прихода</p> <p>13.3. Остварење наплате изворних јавних прихода</p> <p>13.4. Остварени приходи по основу издавања пословног простора, уз поштовање законских процедура.</p> <p>13.5. Обезбеђена потраживања</p>
14	<p>У 2021. години: (1) није у потпуности поштован буџетски календар, тако да је Предлог Одлуке о буџету</p>	<p>14.1. Предлог одлуке о буџету доставити Скупштини општине у року прописаном Законом о</p>	<p>14.1. Општинско веће</p>	<p>15.11.2023.</p>	<p>14.1. Поштовање буџетског календара, законито и</p>

	општине за 2021. годину достављен Скупштини општине након прописаног рока, односно након 1. 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	буџетском систему.  14.2. Дефинисати прецизно у Одлуци о буџету висину и рок уплате добити ЈП, сагласно 58. Закона о јавним предузећима, као и назив органа надлежног за доношење одлуке о финансирању текуће ликвидности	14.2. Одељење за буџет, привреду и финансије	15.10.2023.	благовремено доношење Одлуке о буџету.  14.2. Законита одлука о буџету
15	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.	15.1. Неправилност отклоњена; Општина Лапово донела је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и расходовању основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала општине Лапово Прилог: Правилник број 110-13/22-IV од 28.11.2022. год.  15.2. Општина Лапово ће у наредном периоду ускладити општа акта са касније донетим законским прописима. 15.3. Након усвајања Кадровског плана на седници Скупштине општине, донети Правилник о организацији и систематизацији радних места.	15.2. Општинска управа  15.3. Општинска управа	15.11.2023.  15.11.2023.	15.2. Законита и примењива општа акта (Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролно окружење).  15.3. Законита и примењива општа акта (Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролно окружење).
16	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	16.1. Неправилност отклоњена; Општина Лапово донела је Стратегију управљања ризицима. Прилог: Стратегија управљања ризицима општине Лапово број 020-158/22-II од 28.09.2022. године			



	финансијског управљања и контроле у јавном сектору				
17	<p>Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код контролних активности и то:</p> <p>(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</p>	<p>17.1. Неправилност отклоњена; Општина Лапово је донела на Седници Скупштине Одлуку о увећању новчаног капитала, за улагање у набавку опреме ЈКСП „Морава“ Лапово Прилог: Одлука СО Лапово број 020-193/22-I од 25.11.2022. године и оверене картице</p> <p>17.2. Приликом закључења уговора о вршењу стручног надзора са физичким лицем, уговорити и осигурање надзорног органа од професионалне одговорности</p> <p>17.3. Улазне фактуре уредно контролисати и оверавати, од стране лица одговорних за њихову исправност, за пословну промену и одобравање плаћања.</p> <p>17.4. Уредно водити евиденцију употребе службених возила на дневном нивоу, пратити и водити евиденцију набављених количина горива, као и њихово усаглашавање са пређеном километражом, за свако возило понаособ.</p> <p>17.5. На седници Скупштини општине Лапово дати сагласност на Ценовник АСА „Врбак“ д. о. о. Лапово.</p> <p>17.6. У уговорима при набавци добара, услуга или радова, а који се закључују у две буџетске године, дефинисаће се вредности за обавезе које доспевају у наредној буџетској години као и реализација до износа утврђеног за наредну годину.</p> <p>17.7. Приликом закључивања уговора за финансирање програма удружења грађана, утврдиће се обавеза за регистрацију и</p>	<p>17.2. Општинска управа.</p> <p>17.3. Одељење за буџет, привреду и финансије; Руководиоци директних корисника.</p> <p>17.4. Општинска управа</p> <p>17.5. Скупштина општине</p> <p>17.6. Општинска управа</p> <p>17.7. Општинска управа</p>	<p>15.10.2023.</p> <p>15.10.2023.</p> <p>15.10.2023.</p> <p>15.11.2023.</p> <p>15.10.2023.</p> <p>15.10.2023.</p>	<p>17.2. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.</p> <p>17.3. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.</p> <p>17.4. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.</p> <p>17.5. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.</p> <p>17.6. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.</p> <p>17.7. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.</p>

	рок важења уговора.	доставу средстава обезбеђења плаћања за одобрена и пренета средства.  17.8. Уговор о одржавању софтвера анексирати/закључити са роком важења.	17.8. Општинска управа	15.10.2023.	17.8. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на контролне активности
18	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.	18.1. Општина ће успоставити свеобухватну помоћну књигу основних средстава Општинске управе.  18.2. Општина ће успоставити свеобухватну евиденцију краткорочних потраживања  18.3. Општина ће успоставити помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција  18.4. КТЦ ће успоставити евиденцију краткорочних потраживања и усаглашавање са купцима код КТЦ „Стефан Немања” 18.5. Општинска управа ће прибавити и приложити изјаве о радноправном статусу одборника и чланова Општинског већа, на основу којих се врши исплата накнада	18.1. Одељење за буџет, привреду и финансије.  18.2. Одељење за буџет, привреду и финансије.  18.3. Одељење за буџет, привреду и финансије.  18.4. Директор КТЦ „Стефан Немања”.  18.5. Одељење за буџет, привреду и финансије.	15.11.2023.  15.11.2023.  15.11.2023.  15.11.2023.  15.06.2023.	<u>Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на информисање и комуникацију.</u> 18.1. Свеобухватана и ажурна помоћна књига основних средстава. 18.2. Свеобухватана евиденција краткорочних потраживања. 18.3. Свеобухватна евиденција датих и примљених гаранција 18.4. Евиденција краткорочних потраживања 18.5. Законито измиривање обавеза по основу накнада и припадајућих доприноса
19	Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности за интерну ревизију и то: Општина је 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	19.1. Општина Лапово ће у наредном периоду расписати конкурс за већ систематизовано радно место интерног ревизора.	19.1. Општинска управа	15.11.2023.	19.1. Употпуњавање успостављања система интерних контрола у делу који се односи на праћење и процену система и интерну ревизију.



	интерне ревизије у јавном сектору				
20	<p>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) КТЦ „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</p>	<p>20.1. Општина Лапово ће 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 и природну имовину, мобилне телефоне, домаће акције и остали капитал).</p> <p>20.2. КТЦ „Стефан Немања“ извршиће попис потраживања по основу закупа, одлуку о попису донети у прописаном року, обрадити финансијске листе, као и сачинити прописан финансијски извештај.</p>	<p>20.1. Општинска управа</p> <p>20.2. Руководилац КТЦ „Стефан Немања“</p>	<p>28.02.2023.</p> <p>15.11.2023.</p>	<p>20.1. Комплетно пописана имовина и усаглашено стварно и књиговодствено стање.</p> <p>20.2. Комплетно пописана имовина и усаглашено стварно и књиговодствено стање</p>



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Бобан Миличић