



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 401-91/23-I
Датум: 07.09.2023. године
Лајковац
Омладински трг бр. 1
Тел: 014/3433-109

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 ЛАЈКОВАЦ, Омладински трг бр.1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-85/2023-04/24 од 8. јуна 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) Економска класификација

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део прихода, примања и расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то: 1.1. Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 22.518 хиљада динара и (2) у мањем износу за 22.349 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (2.3.1.3.6, 2.3.1.3.7, 2.3.1.3.8, 2.3.1.3.9, 2.3.1.3.10, 2.3.1.3.11, 2.3.1.3.12, 2.3.1.3.14, 2.3.1.3.15, 2.3.1.3.16, 2.3.1.3.18, 2.3.1.3.19, 2.3.1.3.20, 2.3.1.3.22, 2.3.1.3.23, 2.3.1.3.24, 2.3.1.4.1, 2.3.1.4.2)
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	<p>Наведена неправилност исправљена је у највећој мери и то:</p> <p>1.1.1. Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа планирали су средства на име новогодишњих честитки деци запослених на економској класификацији 416119- Остале награде запосленима уместо на ек. класификацији 413142- Поклони за децу запослених.</p> <p>1.1.2. Општинска управа је расходе за услуге чишћења дивљих депонија планирала, извршавала и евидентирала на ек.класиф. 424611- Услуге очувања животне средине, уместо на групи конта 421000- Стални трошкови.</p> <p>1.1.3. Општинска управа је расходе за услуге прања возила планирала, извршавала и евидентирала на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 421000- Стални трошкови.</p> <p>1.1.4. Општинска управа је расходе за услуге хибридне поште планирала, извршавала и евидентирала на групи конта 423000- Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000- Стални трошкови.</p> <p>1.1.5. Предшколска установа је расходе по рачунима добављача Моја Супернова доо Београд, за услуге фиксне телефоније извршавала на терет конта 421411- Телефон, телекс и телефакс уместо на терет конта 421412- Интернет и слично.</p> <p>1.1.6. Општинска управа и Културни центар „Хаци Рувим“ су испостављене предрачунае за трошкове смештаја на службеном путу евидентирали на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције.</p> <p>1.1.7. Општинска управа је испостављене рачуне добављача ЈП „Путеви Србије“ за правдање датог аванса евидентирала на конту 252111- Добављачи у земљи, уместо на 237111- Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи.</p> <p>1.1.8. Скупштина општине и Председник општине су расходе за набавку штампаног материјала за репрезентацију планирали на ек.класиф. 423711- Репрезентација уместо на ек.класиф. 423419- Остале услуге штампања.</p> <p>1.1.9. Скупштина општине је расходе на име накнаде одборницима планирала, извршила и евидентирала на конту 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 423911- Остале опште услуге.</p> <p>1.1.10. Председник општине је расходе за одржавање сајта планирао, извршио и евидентирао на конту 423212- Услуге за одржавање софтвера, уместо на конту 423911- Остале опште услуге.</p> <p>1.1.11. Општинска управа је расходе за набавку аутоседишта за децу планирала, извршила и евидентирала на конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, уместо на конту 423712- Поклони.</p> <p>1.1.12. Општинска управа је расходе на име одржавања машинске и хидромашинске опреме затвореног базена, планирала, извршила и евидентирала на конту 425263- Текуће поправке и одржавање опреме за спорт уместо на конту 423911- Остале опште услуге.</p>
----	----------------------	---

1.1.13. Општинска управа је расходе на име комуналних услуга у циљу одржавања јавних површина и саобраћајница (зимско одржавање путева) планирала, извршила и евидентирала на конту 424911- Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423911- Остале опште услуге.

1.1.14. Општинска управа је расходе на име издавања услова за пројектовање, прикључење и изградњу инфраструктурних објеката евидентирала на конту 424911- Остале специјализоване услуге уместо на конту 423911- Остале опште услуге.

1.1.15. Предшколска установа је расходе на име набавке угоститељских услуга планирала на конту 423621- Угоститељске услуге уместо на конту 423711- Репрезентација.

1.1.16. Туристичка организација општине Лајковац је обавезе на име накнаде члановима управног и надзорног одбора евидентирала на терет групе конта 254000- Остале обавезе уместо на терет групе конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору.

1.1.17. Општинска управа је расходе за услуге машинског кошења ротационом косачицом, рад трактора са тарупом на кошењу траве и ручно кошење траве тримером планирала, извршила и евидентирала на конту 424511- Услуге одржавања националних паркова и природних површина, уместо на конту 424911- Остале специјализоване услуге.

1.1.18. Општинска управа је расходе за услуге уклањања и одвожења уинулих животиња планирала, извршила и евидентирала на конту 424611- Услуге очувања животне средине уместо на конту 424911- Остале специјализоване услуге.

1.1.19. Општинска управа је расходе за услуге уништавања амброзије планирала на ек.класиф. 424611- Услуге очувања животне средине, уместо на ек.класиф. 424911- Остале специјализоване услуге.

1.1.20. Предшколска установа и Установа за спорт и омладину су расходе за набавку и уградњу унутрашњих и спољних врата планирала на групи конта 511300- Капитално одржавање зграда и објеката уместо на конту 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

1.1.21. Општинска управа и Предшколска установа су расходе за набавку горива планирали, извршавали и евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима у зависности од врсте горива (426411- Бензин и 426412- Дизел гориво).

1.1.22. Општинска управа је расходе за поправку и одржавање опреме за превозна средства (набавку уља, сијалица, течности, акумулатора и сл.) планирала на групи конта 425200- Текуће поправке и одржавање опреме уместо на субаналитичком конту 426491 – Остали материјал за превозна средства.

1.1.23. Општинска управа је планирала расходе за постављање вертикалне саобраћајне сигнализације у оквиру групе конта 425000- Текуће поправке и

		<p>одржавање уместо на субаналитичком конту 426919 – Остали материјал за посебне намене.</p> <p>1.1.24. Предшколска установа је расходе за набавку опреме за рачунар (напајање, хладњак) и поправке и одржавање опреме (набавку акумулатора, уља и остале опреме за одржавање аутомобила, набавку силка за кошење, уља, акумулатора, масти за подмазивање главе за тримера, филтер ваздуха и филтер уља за трактор косилицу и ножа за косилицу) планирала, извршавала и евидентирала на групи конта 425200- Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на субаналитичком конту 426911- Потрошни материјал.</p> <p>1.1.25. Установа за спорт и омладину је планирала расходе за набавку тенесита (шљака, подлога за тениски терен) и за набавку заштитних мрежа за голове на фудбалским теренима на групи конта 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката уместо на субаналитичком конту 426631 – Материјали за спорт.</p> <p>1.1.26. Општинска управа је расходе на име годишње чланарине Агенцији за регионални развој општина Колубарског округа, чији је оснивач, планирала, евидентирала и извршила на терет групе конта 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на терет групе конта 481000- Дотације невладиним организацијама.</p> <p>Неке од неправилности није било могуће исправити с обзиром на то да те расходе нећемо имати у 2023. години, разумели смо препоруке тако да се неправилност неће понављати у даљем раду када будемо имали сличну ситуацију.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.1.1. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину - Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа</p> <p>1.1.2. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картица конта</p> <p>1.1.3. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картица конта</p> <p>1.1.4. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картица конта</p> <p>1.1.5. Налог за књижење, извод, рачун, картица конта</p> <p>1.1.6. Општинска управа: налог за књижење, картица конта</p> <p>Културни центар: налог за књижење, картица конта</p> <p>1.1.7. Картице конта пре и после Извештаја ревизије</p> <p>1.1.8. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину - Скупштина општине, Председник општине</p> <p>1.1.9. Извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2023. годину, Захтев за плаћање, налог за књижење, картице конта</p> <p>1.1.10. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картице конта пре и после Извештаја ревизије</p>

		<p>1.1.11. Извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2023. годину, картица конта</p> <p>1.1.12. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картица конта</p> <p>1.1.13. Извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2023. годину, картица конта</p> <p>1.1.14. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картица конта, рачуни</p> <p>1.1.15. Прве измене и допуне финансијског плана ПУ Лептирић са образложењем</p> <p>1.1.16. Картица конта 254921</p> <p>1.1.17. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картица конта</p> <p>1.1.18. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картице конта пре и после Извештаја ревизије</p> <p>1.1.19. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину</p> <p>1.1.20. Предшколска установа: Прве измене и допуне финансијског плана за 2023. годину (расходи планирани на конту 511323- Капитално одржавање објеката за потребе образовања) са образложењем, Одлука Управног одбора предшколске установе о усвајању првих измена и допуна финансијског плана ПУ Лептирић за 2023. годину бр. 747 од 03.07.2023.године. Установа за спорт и омладину: Финансијски план ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац са образложењем планираних расхода.</p> <p>1.1.21. Општинска управа: Картице конта 426411 и 426412 Предшколска установа: Одлука о покретању поступка јавне набавке за гориво бр. 909 од 07.08.2023. године</p> <p>1.1.22. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину</p> <p>1.1.23. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину</p> <p>1.1.24. ПУ Лептирић: Пример 1- Рачун добављача СЗТР „СПИД“ Лајковац број МР 1 – 00022723, картица добављача, картица трошка Пример 2- Рачун добављача РД Комерц Лазаревац број 97-270-2023, картица трошка, налог за књижење</p> <p>1.1.25. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину</p> <p>1.1.26. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картица конта</p>
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1.2. Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани исказани: (1) у мањем износу за 2.395 хиљаде динара и (2) у већем износу за 2.226 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (2.3.1.1)

2.	Опис мере исправљања	<p>1.2.1. Општина Лајковац је средства остварена од општине Љиг на име финансирања рада Заједничког правобранилаштва општина Лајковац и Љиг, у складу са препоруком ребалансом буџета планирала на групи конта 771000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода, али се јавио проблем јер Планом рачуна за уплату јавних прихода (Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна), није предвиђен уплатни рачун за наведену групу конта. Проблем је превазиђен тако што се уплате општине Љиг за финансирање рада Заједничког правобранилаштва општина Лајковац и Љиг евидентирају на групи конта 733150- Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина.</p> <p>1.2.2. Општинска управа је уплате средстава из ранијих година по судским пресудама и рефундације извршених расхода из 2022. године евидентирала на конту 772114- Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.2.1. Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, картица конта 733157</p> <p>1.2.3. Картица конта 772114</p>
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>1.3. Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи у финансијским извештајима више исказани у износу од 169 хиљада динара, за солидарно плаћање накнаде штете по судској пресуди, која је касније једним делом рефундирана од „Аутотранспорт“ доо и прокњижена као приход уместо сторно расход, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (2.3.1.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наведена неправилност се није дешавала у току 2023. године, разумели смо препоруку тако да се неправилност неће понављати у даљем раду, када будемо имали сличну ситуацију евидентираћемо рефундацију као сторно расход а не као приход.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

2) Организациона класификација

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 251 хиљада динара и то: (1) за исплату плате помоћника председника општине код раздела Председника општине, уместо са раздела Општинске управе у износу 135 хиљаде динара (2.3.1.3.1); (2) за услуге ревизије са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе у износу 116 хиљада динара (2.3.1.3.9).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Одлуком о буџету општине Лајковац за 2023. годину нису планирана средства за ангажовање службеника у кабинету председника општине Лајковац. У наредном периоду, приликом планирања ових расхода, исти ће бити планирани у оквиру раздела Општинске управе.</p> <p>2) С обзиром на то да ове расходе нећемо имати у 2023. години, неправилност ће се отклонити Одлуком о буџету</p>

		општине Лајковац за 2024. годину, тако што ће, у складу са препоруком, услуге ревизије бити планиране у оквиру раздела 4 Општинска управа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2023. годину

3) Функционална класификација

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 58 хиљада динара и то за пренос Основној школи за услуге кошења и резивања стабала са функционалне 540 - Заштита биљног и животињског света и крајолика, уместо са 912 - Основно образовање (2.3.1.3.16).
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена Одлуком о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину, тако што је програмска активност 0401-0003 Заштита природе у којој су планирана средства која се преносе ОПШ Миле Дубљевић за услуге кошења и одржавања природног добра хрест цера у ИО Врачевић преусмерена са функционалне класификације 540 - Заштита биљног и животињског света и крајолика на функционалну класификацију 912 - Основно образовање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину

4) Нефинансијска имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4.1. Општинска управа општине Лајковац није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у m^2 за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката (2.2.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је делимично отклоњена у току исправљања неправилности које су идентификоване у поступку ревизије, и са истим ће се наставити у поступку пописа и у даљем раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4.2. Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања због погрешног евидентирања између билансних позиција, односно евидентирани су зграде и грађевински објекти уместо остале некретнине и опрема у износу од 120.875 хиљада динара (простор испред градске куће, изградње градског трга садашње вредности 18.620 хиљада динара, радова на реконструкцији и изградњи капела и гробља у Лајковцу, Јабучју, Словцу,

		Боговађи, Врачевићу, Рубрибрези и Телијама садашње вредности 97.569 хиљада динара, 11 аутобуских стајалишта садашње вредности 4.650 хиљада динара и агрегата садашње вредности 36 хиљада динара) (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена за све наведене ставке у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава прекњижавањем на економску класификацију 011300-Остале некретнине и опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава по инвентарским бројевима и налози за књижење главне књиге

5) Зграде и грађевински објекти

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.1. У Консолидованом билансу стања општине Лајковац мање је исказана вредност на конту 011100- Зграде и грађевински објекти због књижења издатака на класи 400000- Текући расходи у износу 1.044 хиљада динара за набављена и уграђена врата у Предшколској установи и Установи за спорт и омладину (2.3.1.3.11)
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа: Неправилност је исправљена тако што су за износ од 948.780,00 динара увећани конто 011131- Објекти за потребе образовања и конто 311111- Зграде и грађевински објекти. Установи за спорт и омладину: Неправилност је отклоњена у главној књизи докњижавањем вредности набављених врата у износу од 94.800,00 на контима 011193- Спортски и рекреациони објекти и одговарајућем конту 311111- Зграде и грађевински објекти. У помоћној евиденцији основних средстава повећана је вредност на конту 011193- Зграде и грађевински објекти, локација ФК „Железичар“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: - картице, - налог за књижење Установи за спорт и омладину: Налог за књижење главне књиге бр. 105/1 од 23.08.2023. године, картице конта 011193 и 311111, картице основног средства конта 011193 инвентарски број 118604/6 (пре и после докњижавања).
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.2. У консолидованом билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност на конту 011115– Остале стамбене зграде у износу садашње вредности 3.176 хиљада динара (набавне вредности 6.576 хиљада динара) за објекат површине 274 m ² који на терену не постоји него се ради о земљишту са мањим привременим објектом (од дрвета) (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основног средства по инвентарском броју и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.3. Према помоћној евиденцији на инвентарским бројевима 118268 и 118269 приказана су два објекта по 80 m ² , док се на терену налазе два потпуно реновирана стамбена објекта већих габарита, а у РГЗ-у се као

		власници над посебним деловима објекта воде физичка лица (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведених ставки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава по инвентарским бројевима и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.4. У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011120 – Пословне зграде више је исказана вредност радова на Дому здравља у Врачевићу садашње вредности 8.985 хиљада динара (набавне вредности 9.350 хиљада динара) (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основног средства и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.5. У помоћним књигама општине Лајковац објекат Старе општине није исказан у укупној површини, већ само према подацима из РГЗ-а који се односе на основу објекта од 132m ² , без спрата (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у помоћној евиденцији основних средстава исправком површине објекта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основног средстава по инвентарском броју.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.6. У помоћној књизи основних средстава евидентиран је Агробизнис центар површине 6.145,36 m ² док се на терену ради о земљишту које служи као изложбени простор наведене површине са помоћном зградом (увидом у податке из РГЗ-а помоћни објекат површине од 9 m ²) (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке јер се не ради о објекту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основног средства и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.7. У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011130 – Пословни простор и други објекти више исказана вредност радова на санацији СШ „17. септембар“ Лајковац Садашње вредности 47.570 хиљада динара (набавне вредности 48.727 хиљада динара) (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке школи код које се објекат води заједно са вредношћу санације објекта која се водила ванбилансно, а по Обавештењу Министарства за јавна улагања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта, картице основних средстава по инвентарским бројевима, налог за књижење, решење о искњижењу, Обавештење Министарства за јавна улагања.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.8. У консолидованом билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и

		грађевински објекти у износу 2.668 хиљада динара за евидентирану садашњу вредност старе железничке пруге (2.3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основног средства и налог за књижење.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.9. У консолидованом билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу 151.053 хиљаде динара за евидентирану садашњу вредност магистралних и регионалних путева (2.3.3.2);
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем наведене ставке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава по инвентарским бројевима и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.10. У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ за 1.105 хиљада динара за износ необрачунате амортизације за Погон за пречишћавање отпадних вода у Словцу (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава докњижавањем исправке вредности за необрачунат период и то износ од 1.053 хиљаде динара за једну годину и осам месеци по стопи од 2% од датума окончане ситуације (14.04.2021).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основног средства и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.11. У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ за 400 хиљада динара за износ необрачунате амортизације за Мултифункционални спортски терен (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава докњижавањем исправке вредности за необрачунат период.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основног средства и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.12. У консолидованом билансу стања општине Лајковац на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти мање је исказан износ за 380.515 хиљада динара за износ замене, рационализације и одржавање дела система јавног осветљења јер је иста прокњижена у ванбилансној евиденцији (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава докњижавањем вредности замене, рационализације и одржавања дела система јавног осветљења на економској класификацији 011192- Комуникациони и електрични водови и искњижавањем из ванбилансне евиденције.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основног средства и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5.13. У билансу стања Културног центра, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лајковац, мање је иказана вредност имовине на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, за износ више обрачунате амортизације епоксидног пода по стопи од 5% уместо 1,5% у износу од 142 хиљаде динара (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена обрачуном амортизације епоксидног пода по стопи од 1,5% од 2018. до 2022. године и разлика је искњижена у износу од 141.648,85 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун амортизације од 2018-2022. године епоксидног пода по стопи од 5% и 1,5% , налог о искњижавању више обрачунате амортизације.

6) *Опрема*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6.1. Потцењена је вредност система парног грејања (опрема за загревање) у згради старе општине због примене неправилне амортизационе стопе (12,5 уместо 1,5%) и иста није евидентирана на одговарајућој економској класификацији (као део зграде) нити је евидентирано од чега се састоји (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем разлике исправке вредности за претходни период.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основног средства по инвентарском броју и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6.2. Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања због погрешног евидентирања између билансних позиција, односно евидентирани су опрема уместо остале некретнине и опрема и то: (1) 992 хиљаде динара за седишта од штафни, парковске клупе и два агрегата на струју и агрегат за подстаницу; (2) 196 хиљада динара за моторне пумпе и центрифугалне пумпеза фонтану.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава прекњижавањем набавне вредности и исправке вредности поменуте опреме између билансних позиција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава по инвентарским бројевима, преглед по контима из помоћне евиденције и налози за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6.3. Општинска управа је у помоћној књизи на конту 011281- Опрема за јавну безбедност евидентирала опрему за видео надзор, садашње вредности 22.436 хиљада динара, са количином 1, без спецификације из чега се опрема састоји и без локација где је опрема уграђена односно постављена
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у помоћној евиденцији основних средстава тако што је опрема разврстана по спецификацији за прву и другу фазу на камере и мониторинг центар.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава са локацијама.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6.4. ЈУ Установа за спорт и омладину је у помоћној евиденцији на конту 011221- канцеларијска опрема евидентирала реконструкцију пода у теретани (набавка ПВЦ подлоге) у износу 970 хиљада динара уместо да је увећана вредност теретане- спортске хале на 011100- Зграде и грађевински објекти
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи прекњижавањем вредности пвц спортског пода у износу од 969.840,00 (пвц подлога и лајсне) са конта 011221- Канцеларијска опрема на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти и са конта 311112- Опрема на конто 311111- Зграде и грађевински објекти. У помоћној евиденцији основних средстава је извршено смањивање вредности са конта 011221- Канцеларијска опрема инвентарски број 1016 и 1017 и увећање вредности на конту 011193- Спортски и рекреациони објекти, инвентарски број 118377/2.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење главне књиге бр. 105/1 од 23.08.2023. године, картице конта 011221 и 011193, картице конта 311112 и 311111, картице основног средства конта 011221 инвентарски број 1016 и 1017 и картице основног средства конта 011193 и инвентарски број 118377/2 (пре и после прекњижавања).

7) Нефинансијска имовина у припреми и аванси

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	7.1. Више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу најмање 26.253 хиљада динара, а мање исказана нематеријална имовина у износу од 1.368 хиљада динара (Просторни план општине) и мање исказане зграде и грађевински објекти за 24.885 хиљада динара који се односи на објекте (са пројектном документацијом и надзором) који су завршени и користе се.
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава прекњижавањем набавне вредности и исправке вредности поменутог опреме и објеката између билансних позиција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава по инвентарским бројевима и налози за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	7.2. У Консолидованом Билансу стања општине Лајковац износ од најмање 8.753 хиљаде динара који се односи на део изведених радова на изградњи фудбалског терена са атлетском стазом, евидентиран је на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, а да је при том објекте тешко идентификовати на терену јер су инвестиције прекинуте и објекти нису приведенe намени
2.	Опис мере исправљања	На поменутом објекту су изведени само припремни радови за изградњу фудбалског терена са атлетском стазом и када буду окончани сви завршни радови објекат ће бити пренет у употребу. Општина Лајковац није

		одустала од наведене инвестиције и настоји да обезбеди средства да се објекат заврши и приведе намени.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за расподелу средстава по јавном позиву и доказ да је исти послат Министарству државне управе и локалне самоуправе.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	7.3. Више је исказана вредност на конту 015100-нефинансијска имовина у припреми јер није извршено повезивање вредности пројектне документације и извршеног надзора са објектима који су завршени и користе се и при том су евидентирани на контима групе 011100 – Зграде и грађевински објекти, односно није извршено увећање вредности објекта за вредности пројектне документације и извршеног надзора (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава прекњижавањем набавне вредности и исправке вредности пројектне документације и извршеног надзора између билансних позиција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава по инвентарским бројевима, налози за књижење, решења о искњижењу.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	7.4. У Консолидованом Билансу стања општине Лајковац на конту 015100- Нефинансијска имовина у припреми више је исказано стање у износу од најмање 2.066 хиљада динара који се односи на пројектно-техничку документацију за радове на адаптацији објекта школа по којима су радови изведени (јер се објекти школа налазе у пословним књигама школа)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем пројектно-техничке документације школи код које се објекат води у пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава по инвентарским бројевима, налози за књижење, решења о искњижењу.

8) Земљиште

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8.1. У консолидованом Билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност земљишта у износу 861.660 хиљада динара за земљиште испод улица и путева и у истом износу мање исказана вредност локалних и некатегорисаних путева и улица на конту 011145
2.	Опис мере исправљања	Републичкој дирекцији за имовину достављани су НЕП обрасци приликом пријаве имовине, а након ступања на снагу Закона о јавној својини и то тако што су посебно достављани НЕП обрасци за земљиште испод објекта (локалних и некатегорисаних путева, улица) са вредношћу, а посебно НЕП обрасци за земљиште које се води под истима са својом вредношћу. Достављање НЕП образаца на напред наведени начин вршено је у складу са инструкцијама из РДИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пример НЕП обрасца
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8.2. Општинска управа је у помоћној евиденцији евидентирала земљиште на коме су саграђени објекти,

		али се због недостатка документације нисмо могли уверити испод којих објеката је земљиште евидентирано и да ли су ти објекти у својини општине Лајковац
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у поступку пописа којим ће бити идентификовано земљиште испод објеката на терену.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8.3. У консолидованом Билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност на конту 014000 – Природна имовина у износу 9.769 хиљада динара за евидентирано земљиште испод магистралних и регионалних путева, који нису у власништву Општине
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем вредности земљишта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основних средстава по инвентарском броју и налог за књижење главне књиге.

9) Нематеријална имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9.1. У Консолидованом билансу стања општине Лајковац мање је исказана вредност на конту 016000- Нематеријална имовина због књижења издатака на класи 40000-текући расходи у износу 948 хиљада динара за израду локалног плана управљања отпадом
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава докњижавањем вредности локалног плана управљања отпадом на конту 016171- Остала нематеријална имовина
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основног средства по инвентарском броју и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9.2. У Консолидованом билансу стања општине Лајковац мање је исказана вредност на конту 016000- Нематеријална имовина код Општинске управе за износ обрачунате амортизације на планска документа и пројекте препарцелације у износу 5.831 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена по ставкама у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава искњижавањем вредности више обрачунате амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ су картице основних средстава по инвентарским бројевима, преглед по контима из помоћне евиденције основних средстава и налог за књижење главне књиге.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9.3. Код Градске библиотеке на субаналитичком конту 016121 – Књижевна и уметничка мање је исказана вредност нематеријалне имовине, за износ обрачунате амортизације на књиге у износу од 1.531 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	Градска библиотека Лајковац је поступила по препоруци ревизије. Амортизација књига је обрачуната 2003. године и од тада није обрачунавана. Извршена је исправка књижења.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење Картице нематеријалне имовине
----	---	---

10) Финансијска имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.1 Ловачко удружење користи пословни простор у згради Старе општине без спроведене процедуре, без закљученог уговора, нити је извршено задужење и наплата по основу заузећа пословног простора, а при том Ловачко удружење пословни простор даје у подзакуп без сагласности надлежног органа општине
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Лајковац је послала допис Ловачком удружењу да ће предметни пословни простор бити наплаћиван након што се спроведе поступак прописан Законом о јавној својини и подзаконским актима. Такође је тражено и обавештење на који је начин Ловачко удружење део предметног простора издало трећем лицу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Ловачком удружењу Драган Радовић.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.2. Општинска управа није спровела процедуру нити закључила уговор за издавање Зграде телекомуникација у закуп, нити је извршила задужење и наплату од корисника по основу заузећа пословног простора
2.	Опис мере исправљања	Зграда телекомуникација (АТЦ) – изграђена је на основу Одлуке СО Лајковац бр. 06-5/94-01 од 28.03.1994. године којом је општина Лајковац одређена за носиоца инвестиције и финансијера. Не постоји посебна Скупштинска одлука којом је предметни објекат предат Телекому Србија јер је грађен за потребе Телекома Србије, а према нашим сазнањима објекти који су рађени за потребе јавних предузећа и установа нису никада предавани посебним скупштинским одлукама нити је истима наплаћиван закуп.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо скупштинску одлуку о изградњи АТЦ централе из 1994. године и уговор о изградњи.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.3. у износу од 1.556 хиљада динара мање је исказано стање потраживања на конту 122111 – Потраживања од купаца по основу обрачуна накнаде за боравак деце у Предшколској установи (и 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи)
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа је извршила исправку књижења сторнирањем износа на конту 351100 - ванбилансна актива уз истовремено задуживање конта 122111 - Потраживања од купаца и сторнирањем износа на конту 352000 - Ванбилансна пасива уз истовремено задуживање конта 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- картице за наведена књижења, - налог за књижење, - закључни лист
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.4. Најмање пет стамбених објеката и још два помоћна објекта (који су реновиран и са већим површинама на

		терену него у књигама) се користе од стране закупаца без акта о коришћењу и без задужења по основу коришћења
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у току пописа за 2023. годину утврђивањем стварног стања на терену.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.5. У Консолидованом билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2022. године више је исказана вредност финансијске имовине за износ од 4.789 хиљада динара на конту 121400 – Девизни рачун
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што је искњижена више исказана вредност на контима: 121418 - Добити које су резултат промене вредности девизних курсева и 311911 - Остали сопствени извори.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, картице конта 121418 и 311911
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.6. У пословним књигама Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2022. године мање су исказана потраживања за откуп станова по дугорочним уговорима најмање у износу 1.374 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	Општина Лајковац ће ангажовати вештака грађевинске струке, који би, имајући у виду настале околности предметних станова извршио поновну процену тражишне вредности, а најкасније до 31.12.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налаз вештака из 2015. године.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.7. Општинска управа није успоставила хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора откупу станова
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Лајковац послала је допис надлежном правобранилаштву да се у катастарском оперативном успоставе хипотеке на становима који су у откупу, а за које то до сада није учињено.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Листови непокретности (из којих се види који су станови под хипотеком). Допис правобраниоцу.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.8. За најмање два стана није извршено усклађивање уговора са условима са новим законским одредбама (у односу на важеће у време закључења уговора), није извршена процена тржишне вредности стана, нити је са корисницима закључен анекс уговора којим би били утврђени нови параметри до коначне отплате
2.	Опис мере исправљања	Имајући у виду да су предметни станови узети у откуп у време постовања СИЗ-а становања и да као такви нису пренети у Фонд солидарне стамбене изградње који је преузела Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац, а након њеног гашења општина Лајковац не постоји документација на основу које би се исти дужили.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.9. Општинска управа није предузела мере за наплату потраживања по основу повраћаја средстава од „Direct Link“ д.о.о. Београд у износу 50 хиљада динара (од 2020. године)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у претходном периоду тако што је поднет захтев правобранилаштву за покретање поступка. Правобранилац је поступио по захтеву и послао Опомену пред тужбу, након које је „Direct Link“ д.о.о. Београд измирио своју обавезу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомена пред тужбу П-89/23 од 18.08.2023. године, инструкција за плаћање, извод буџета општине Лајковац (доказ о уплати), картица конта.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.10. У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2022. године мање је исказано потраживање у укупном износу од 67 хиљада динара по основу неевидентираних задужења за закуп грађевинског земљишта за корисника Futura plus у периоду након истека уговора
2.	Опис мере исправљања	Општина Лајковац ће након утврђивања чињенице да је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ која је закључила уговор о коришћењу грађевинског земљишта са корисником Futura plus који је истекао 2018. године, а да исти није анексиран, као и да се на предметној локацији не налази киоск извршити повраћај средстава у износу од 67.000,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.11. У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у Консолидованом билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2022. године мање је исказано стање потраживања за обрачунате Доприносе за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 481 хиљаду динара
2.	Опис мере исправљања	Износ мање исказаног потраживања за обрачунате доприносе за уређивање грађевинског земљишта је вероватно настао из разлога што су издата одобрења и грађевинске дозволе, а није извршена уплата доприноса, јер је рок за уплату две године од дана издавања решења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.12. Општинска управа општине Лајковац није предузела све мере за наплату доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода (Порез на земљиште, Порез на имовину – обвезника који не воде пословне књиге, Комуналних такси, Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, Посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине)
2.	Опис мере исправљања	У циљу наплате доспелих потраживања по основу локалних изворних прихода донето је 1897 опомена физичким лицима и предузетницима по свим рачунима јавних прихода, које су у поступку слања пореским обвезницима.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомене (узорковано пар опомена)
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.13. За потраживања по основу закупа пословног простора која датирају од 2008. године, Културни центар није предузимао мере за наплату потраживања
2.	Опис мере исправљања	Потраживања по основу закупа пословног простора која датирају из 2008. године Културни центар је отписао на основу Одлуке Управног одбора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука УО, Образложење, налог за књижење.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.14. Установа за спорт и омладину даје на коришћење спортске терене и објекте у јавној својини општине Лајковац спортским удружењима без спроведене процедуре и без накнаде
2.	Опис мере исправљања	Донета је Одлука о првим изменама и допунама Програма рада ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац за 2023. годину и Ценовник услуга ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац, на које је Скупштина општине Лајковац дала сагласност. Објављен је јавни позив за подношење захтева за доделу термина у ЈУ “Установа за спорт и омладину“ Лајковац на сајту www.lajkovac.org.rs као и на огласној табли установе. Споразумно су раскинути уговори о коришћењу управне зграде и стадиона са ФК “Железничар“ Лајковац и ФК “Задругар“ Лајковац и закључени нови уговори о закупу управне зграде и стадиона уз сагласност председника општине Лајковац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прве измене и допуне Програма ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац за 2023. годину, Ценовник услуга ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац, решења о давању сагласности на исте од стране Скупштине општине Лајковац, Јавни позив за подношење захтева за доделу термина, споразумни раскид уговора о коришћењу управне зграде и стадиона ФК Железничар и ФК Задругар Лајковац, сагласност председника општине Лајковац на издавање у закуп објеката у јавној својини и уговори о закупу за поменуте клубове.

11) Обавезе

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	11.1. Код директних корисника буџетских средстава путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од 14.405 хиљада динара и више исказане у износу од 3.995 хиљада динара (2.3.3.3)
2.	Опис мере исправљања	Конфирмацијом салда на дан 31.08.2023. године од добављача Хигијена Томић и Профи Уб, установљено је да се салда добављача слажу са евиденцијом Општинске управе. Одступање наше евиденције и конфирмације добављача Леон д.о.о. Уб детаљно је образложено у поступку ревизије.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конфирмације на дан 31.08.2023. године за добављаче: Хигијена Томић и Профи Уб; картице добављача на дан 31.08.2023. године
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	11.2. Општинска управа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање исказала обавезе у износу од 1.350 хиљада динара по основу накнаде за одводњавање, према добављачу ЈВП „Србијаводе“ Београд и у износу 131 хиљаду динара за обавезе по уговорима о делу (2.2.3.3.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа је извршила усаглашавање стања са ЈВП „Србијаводе“ Београд (достављајући доказе о уплатама које нису биле евидентирани), након чега је, поред дуга за 2022. годину који је раније плаћен по решењу, измирено целокупно дуговање из ранијег периода као и све појединачно доспеле рате са каматом. Евидентирани су обавезе по уговорима о делу које су пропуштене и нису исказане на дан 31.12.2022. године, све обавезе по овом основу се уредно евидентирају и измирују.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта расхода и обавеза, преглед стања дуговања општине Лајковац на дан 01.09.2023. године за Србијаводе

12) Ванбилансна актива и пасива

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	12.1. У консолидованом билансу стања општине Лајковац више је исказано стање на конту 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у износу од 382.071 хиљаду динара и то: (1) у билансу стања Општинске управе у износу од 380.515 хиљада динара за износ замене, рационализације и одржавање дела система јавног осветљења и (2) у билансу стања Предшколске установе „Лептирић“ у износу од 1.556 хиљада динара по основу обрачуна накнаде за боравак деце у Предшколској установи (2.2.3.2.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: Неправилност је отклоњена искњижавањем вредности из ванбилансне евиденције у главној књизи. ПУ Лептирић: Извршена је исправка књижења сторнирањем износа на конту 351100 - ванбилансна актива уз истовремено задуживање конта 122111 - потраживања од купаца и сторнирањем износа на конту 352000 - ванбилансна пасива уз истовремено задуживање конта 291311 - обрачунати ненаплаћени приходи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа: налог за књижење ПУ Лептирић: - картице за наведена књижења, - налог за књижење, - закључни лист

13) Систем интерних контрола

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

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.1.1. Општина Лајковац није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање непокретностима и покретним стварима у јавној својини (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Поред већ постојеће Одлуке о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у својини општине Лајковац („Службени гласник општине Лајковац“, бр. 1/14) која регулише ову материју, Општинско Веће општине Лајковац донело је Правилник о располагању покретним стварима у јавној својини општине Лајковац.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о располагању покретним стварима у јавној својини општине Лајковац бр. 06-119/23-III од 06.09.2023. године
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.1.2. Општинска управа није донела интерни акт којим би ближе одредила начин, правила, употребу и обрачун трошкова за употребу сопственог возила у службене сврхе (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена тако што је донет нови правилник о начину коришћења службених возила којим је између осталог ближе одређен начин, правила и обрачун трошкова сопственог возила у службене сврхе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о начину и условима коришћења службених возила бр.06-118/23-III од 04.09.2023. године
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.1.3. Предшколска установа интерним актом о коришћењу службених мобилних телефона, није јасно одредила ко ће имати право на коришћење службених телефона и колики је лимит месечне потрошње за исте (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Управни одбор предшколске установе 03.07.2023. године донео је нови Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ком су тачно утврђене висине лимита за поједине категорије запослених што је регулисано чланом 8. наведеног Правилника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона бр. 744 од 03.07.2023. године - потписане изјаве запослених о коришћењу службених мобилних телефона
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.1.4. Одлуке о висини накнаде члановима управног, односно надзорног одбора Установе за спорт и омладину, Културног центра и Туристичке организације донео је управни, односно надзорни одбор, уместо да исти донесе Скупштина општине (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неисправност је отклоњена. Скупштина општине Лајковац на седници одржаној дана 30.06.2023. године донела је одлуку о утврђивању накнаде за рад члановима Управних и Надзорних одбора установа културе. За Установу за спорт и омладину и Туристичку организацију општине Лајковац одлуке о висини накнаде за рад члановима Управног и Надзорног одбора донете су на седници Скупштине дана 05.09.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о утврђивању накнаде за рад Управних и Надзорних одбора установа културе општине Лајковац бр. 06-93/23-II;

	<p>Одлука о утврђивању накнаде за рад Управног и Надзорног одбора Туристичке организације општине Лајковац бр. 06-117/23-II;</p> <p>Одлука о утврђивању накнаде за рад Управног и Надзорног одбора Јавне установе „Установа за спорт и омладину Лајковац“ бр. 06-117/23-II.</p>
--	---

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

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је делимично отклоњена у току исправљања неправилности које су идентификоване у поступку ревизије, и са истим ће се наставити у даљем раду. Корисници општине Лајковац евиденцију основних средстава користе програм за основна средства ЗУП. Културни центар ће до краја 2023. године, купити овај програм и почети са евиденцијом основних средстава у истом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.2. Објекат гробља у Лајковцу са два проширења не води се под јединственим инвентарским бројем (два проширења наведеног објекта су евидентирана под посебним инвентарским бројевима – 118921/5, 118922 и 120311/3) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена обједињавањем вредности под један инвентарски број.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.3. У помоћној евиденцији код дела путева и улица нису наведени сви потребни елементи (није извршено повезивање са катастарским парцелама на којима се налазе, нити је дат ближи опис локације односно није могуће идентификовати о којим улицама и путевима је реч, реконструкције су књижене на посебним инвентарским бројевима, за већи број некатегорисаних путева је наведена количина, и катастарска парцела, али није прецизирана локација или ближа одредница од до места где се простире) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у току пописа и у даљем раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.4. У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција путева и улица, односно није извршено увећање основне вредности путева и улица у општини Лајковац и не може се утврдити да ли су евидентирани сви путеви и улице на територији општине Лајковац (2.1.1.)

2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена у току пописа и у даљем раду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.5. Објекат пешачке стазе у Рубрибрези са оградом не води се под јединственим инвентарским бројем (инвентарски број 120211 за изведене радове и за заштитну ограду на пешачкој стази 120380) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена обједињавањем вредности под један инвентарски број.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.6. У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката води се количина у комадима (комада 1), или је под једним инвентарским бројем евидентирана „канализација групе улица“ и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани све водоводне и канализационе мреже у општини Лајковац, а при том основна средства водовода и канализације нису идентификована и није извршен попис (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је делимично отклоњена док ће остатак бити отклоњен у току пописа за 2023. годину и у даљем раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава из помоћне евиденције.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.7. Зграде и грађевински објекти нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима (одржавање у објекту градске куће, ограда око Постројења за прераду отпадних вода у Јабучју, вредност Погона за пречишћавање отпадних вода у Словцу, вредност изведених радова на постојећим објектима водоводне инфраструктуре, радови на водоводним и канализационим инсталацијама на новој згради вртића, радови приликом партерног уређења простора око Спортске хале, електро радови на тениским теренима и сл) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа: Неправилност је отклоњена по ставкама у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава прекњижавањем вредности наведених ставки. Установа за спорт и омладину: Водовод је у помоћној евиденцији основних средстава вођен на конту 011151-Водовод под инвентарским бројем 856. Неправилност је отклоњена тако што је инвентарски број 856 прекњижен на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти. У главној књизи налогом 106/1 од 25.08.2023. године извршено је прекњижавање са конта 011151-Водовод на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти у износу од 162.374,40 динара и са конта 011159-Исправка вредности водоводне инфраструктуре на конто 011199-Исправка вредности осталих објеката у износу од 77.940,00 динара, садашње вредности 84.434,40 динара. Канализација је у помоћној евиденцији основних средстава вођена на конту 011152-Канализација под инвентарским бројевима 857 и 118610/4. Неправилност је отклоњена тако што је инвентарски број 857 и 118610/4 прекњижен на конто

		<p>011193- Спортски и рекреациони објекти. У главној књизи налогом 106/1 од 25.08.2023. године извршено је прекњижавање са конта 011152-Канализација на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти у износу од 5.644.224,09 динара и са конта 011159-Исправка вредности водоводне инфраструктуре на конто 011199-Исправка вредности осталих објеката у износу од 2.632.027,81 динара, садашње вредности 3.012.196,28 динара.</p> <p>Електроинсталације на тениским теренима су у помоћној евиденцији основних средстава вођене на конту 011192-Комуникациони и електрични водови под инвентарским бројем 118610/3. Неправилност је отклоњена тако што је у помоћној евиденцији основних средстава инвентарски број 118610/3 прекњижен на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти. У главној књизи налогом 106/1 од 25.08.2023. године извршено је прекњижавање са конта 011192-Комуникациони и електрични водови на конто 011193- Спортски и рекреациони објекти у износу од 200.402,50 динара, исправка вредности је већ била прекњижена на конту 011199-Исправка вредности осталих објеката у износу од 40.080,50 динара, садашња вредност 160.322,00 динара.</p> <p>Предшколска установа: Након утврђене неправилности, предшколска установа је извршила исправку књижења по препоруци.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Општинска управа: Картице основних средстава и налози за књижење у главној књизи.</p> <p>Установа за спорт и омладину: Налог за књижење главне књиге бр. 106/1 од 25.08.2023. године, картице конта 011151, 011152, 011192 и 011193, картице конта исправке вредности 011159, 011199. Картице основних средстава пре и после прекњижавања.</p> <p>Предшколска установа: налог за књижење, картице, закључни лист</p>
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.8. Изградња објекта свлачионице у Непричави води се код МЗ Непричава а завршни радови код Општинске управе, уместо да се укупна вредност води у књигама власника (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена обједињавањем вредности на једном инвентарском броју у књигама власника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ картице основног средства и налози за књижење.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.9. Зграда Дома здравља амортизована је по стопи 1,30%, уместо по стопи 1,50% (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност отклоњена исправком амортизационе групе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед по контима за објекат Дома здравља.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.10. Општинска управа није закључила уговор о коришћењу пословног простора са Музичком школом у Згради старе општине (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Према нашим сазнањима Музичкој школи као васпитној установи дат је предметни простор на коришћење јер је у питању издвојено одељење. Никада нису наплаћивани

		трошкови закупа васпитним установама нити државним органима који су користили пословни простор који је у својини општине Лајковац. Општинска управа ће тражити од Музичке школе да плаћа трошкове струје и комуналних услуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.11. Објекат затвореног базена не води се под јединственим инвентарским бројем, односно изградња котларнице за базен и вредност надзора су приказани под посебним инвентарским бројевима, а објекат базена на другом инвентарском броју (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у помоћној евиденцији основних средстава обједињавањем вредности базена са котларницом и надзором.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.12. Предшколска установа „Лептирић“, Установа за спорт и омладину, Културни центар, Градска библиотека и месне заједнице нису водиле адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Код индиректних корисника неправилности су отклоњене директно у помоћној евиденцији основних средстава, као и у главној књизи. ПУ ЛЕПТИРИЋ: Све препоручене неправилности су отклоњене директно у програму основних средстава (SZR СЕЗС Vuk Jovanović pr) КУЛТУРНИ ЦЕНТАР: Неисправност ће бити отклоњена, у процедури смо набавке програма основних средстава ГРАДСКА БИБЛИОТЕКА: Градска библиотека Лајковац ће поступити по прпоруци ревизије. Софтвер за вођење основних средстава се користи од 2022. године, тако да ће евиденција путем софтвера обезбедити детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним важећим Правилником, у наредном извештајном периоду. МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ: Неправилности су отклоњене директно у програму основних средстава, као и у главној књизи. УСТАНОВА ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ: Неправилност је отклоњена тако што је инв. бр. 400 Заштитни спортски под из количине ком преведен у м2. Основно средство под инв. бројем 118604/2, 118604/3- Ресторан ФК “Железничар“ обједињени су под инв. бр. 118604/2. Основно средство под инв. бројем 118604/1, 118604/4- Кула на стадиону ФК “Железничар“ обједињени су под инв. бр. 118604/1. Неправилност је отклоњена тако што је инв. бр. 118640/3 Подтрибински простор ФК “Железничар“ из количине ком преведен у м2.

		Наша основна средства дата другим правним лицима на коришћење као и туђа основна средства на коришћењу код нас пописана су у посебне пописне листе и дата или преузета на основу реварса. Остале непарвиности ће бити отклоњене у току редовног пописа и даљем раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ПУ ЛЕПТИРИЋ: Картице основних средстава КЦХР: Финансијски план по другом ребалансу буџета са образложењем МЗ: налози и картице основних средстава. УСТАНОВА ЗА СПОРТ И ОМЛАДИНУ: Картица основног средства инв.броја 400 пре и после исправке. Картице основног средства инв.бројем 118604/2 и 118604/3 као и картица 118604/2 на којој се види да су ова два инвентарска броја спојена. Картице основног средства инв.бројем 118604/1 и 118604/4 као и картица 118604/1 на којој се види да су ова два инвентарска броја спојена. Картица основног средства инв.броја 118640/3 пре и после исправке. Пописне листе датих средства и пописне листе примљених основних средстава која су код нас на коришћењу са реверсима.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.13. Објекат нове зграде вртића не води се под јединственим инвентарским бројем (инвентарски бројеви 0606 и 0624) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Након утврђене грешке предшколска установа нову зграду вртића води под јединственим инвентарским бројем
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица основних средстава – зидана зграда обданишта - нова
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.14. Установа за спорт и омладину у помоћној евиденцији основних средстава на инвентарском броју 118610/2 води „терене око хале“ (према информацији чине тениски терен и трибине), што онемогућава њихову идентификацију, без површине са количином комада 1 (један) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена тако што је у помоћној књизи основних средстава под инвентарским бројем 118610/2- Спортски терени око хале инвентарски број измењен и гласи Тениски терен са трибинама у површини од 2.304 м2.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основног средства инвентарског броја 118610/2 пре и после исправке
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.15. Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу за евидентирано земљиште, која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (један део парцела земљишта на конту 014112 није евидентиран у одговарајућим јединицама мере-комади уместо м2) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена уношењем исправне количине у одговарајућим јединицама мере у помоћној евиденцији основних средстава

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава по инвентарским бројевима.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.16. У Билансу стања Општинске управе на конту 011221- Канцеларијска опрема евидентирана је и опрема која не спада у канцеларијску и која је потпуно амортизована односно садашње вредности 0,00 и то: (1) најмање 34 клима уређаја, са носачима и пумпама за климу и уградњом климе, набавне вредности 5.499 хиљада динара уместо на конту 011225- Опрема за домаћинство и угоститељство, (2) најмање 20 ватрогасних апарата, набавне вредности 81 хиљада динара уместо на конту 011281- Опрема за јавну безбедност, (3) радио касетофон, набавне вредности девет динара уместо на конту 011224- Електронска и фотографска опрема и (4) хармоника за музичку школу, набавне вредности 96 хиљада динара уместо на конту 011261- Опрема за образовање (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена прекњижавањем појединачних ставки између билансних позиција у помоћној евиденцији основних средстава и главној књизи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава и налози за књижење главне књиге
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.17. Општина Лајковац је извршила набавку два уређаја за детекцију брзине које није уступила Полицијској управи Ваљево, Полицијској станици Лајковац (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Уређаји за детекцију брзине нису уступљени Полицијској станици Лајковац јер не представљају средство-опрему за обављање послова из њихове делатности, већ представљају вертикалну сигнализацију која се поставља на улицама које се налазе у својини општине Лајковац, а у складу са потребама на које нам сугерише надлежна полицијска станица
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2017. години
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.18. У Билансу стања Општинске управе део опреме није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима (уређаји за детекцију брзине, фотокопир апарати, лед телевизори, водомери на магистралном цевоводу, трактор, моторне тестере и остало) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена прекњижавањем појединачних ставки између билансних позиција у помоћној евиденцији основних средстава и главној књизи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава и налози за књижење главне књиге
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.19. Општинска управа није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује податке о основним средствима (на пример уградња плина, навигације воде се под посебним инвентарским бројевима у односу на возила, воде се видео надзор, рачунари комплет, опрема за загревање, геометарска опрема под једним бројем, без навођења појединачне опреме из којих се састоје) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је делимично отклоњена за нека основна средства нпр. навигација и видео надзор а за нека ће бити

		отклоњена пописом за 2023. годину када ће моћи да се утврди стварно стање поменуте опреме и од чега се састоји.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.20. Део опреме је дат запосленим и постављеним лицима без задужења, односно без потписаног реверса о преузимању опреме (на пример мобилни апарати, таблет, геометарска опрема) (2.2.1.3.9)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена задужењем мобилних апарата у току 2023. године. За таблете постоје реверси осим за један таблет који председник скупштине није задужио и он се налази у скупштинској служби. Геометарска опрема није задужена јер је преузета из Дирекција а Општинска управа нема стално запосленог геометра који би дужио поменуту опрему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Реверси
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.21. У помоћној књизи евидентирани су најмање 34 климе, док под посебним инвентарским бројевима евидентирани су носачи и пумпе за климу и услуга уградње, уместо да су прокњижени на истом инвентарском броју као климе (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена обједињавањем вредности носача и остале опреме и вредности климе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.22. Општинска управа општине Лајковац није правилно распоредила поједину опрему (фотокопир апарат, видео надзор, звучнике) у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у помоћној евиденцији основних средстава исправком амортизационе групе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.23. На конту 014112 под посебним инвентарским бројем 831 евидентиран је порез на пренос имовине, на основу решења општине Лајковац и решења Пореске управе, који је плаћен за куповину земљишта за спортску халу, уместо да буде евидентиран заједно са земљиштем на које се односи (инвентарски број 118377/1) и тако увећа његову вредност (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена додавањем вредности пореза на пренос имовине на вредност земљишта инв.бр. 118377/1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице основних средстава по инвентарским бројевима.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.24. Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са закупцима односно корисницима пословног простора (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност ће бити отклоњена слањем ИОС-а са стањем на дан 31.10.2023. године као и претходне године али

		уколико се ИОС-и не врате потписани сматра се да је друга страна сагласна са стањем дуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ усаглашавање са Аргосом.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.25. За најмање једног корисника пословног простора који не измирује редовно своје обавезе по основу закупа пословног простора, Општинска управа није предузела мере за наплату потраживања, односно за раскид уговора о закупу (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Послате су опомене закупцима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомене
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.26. Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са купцима станова (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Наведена неправилност је отклоњена обавештавањем купаца станова о висини ревалоризоване рате по извршеној ревалоризацији остатка дуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирана обавештења и опомене.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.27. Општинска управа није успоставила помоћну књигу обрачунатих доприноса за уређење грађевинског земљишта, која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Доприноси за уређивање грађевинског земљишта – рачун 741538 наплаћују се на основу донетих решења Одељења за комунално-стамбене, грађевинске и урбанистичке послове општине Лајковац, односно издатих грађевинских дозвола, а све на основу Одлуке о утврђивању износа доприноса за уређење грађевинског земљишта („Сл. гласник општине Лајковац“ бр. 7/14). У Одсеку за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода води се евиденција доприноса на основу извршених уплата, односно када се изврши уплата тада се књижи и задужење. У издатим решењима о грађевинској дозволи јасно стоји да је инвеститор дужан да износ доприноса уплати једнократно (уколико се одлучио на такав начин плаћања) пре подношења пријаве радова, а издата грађевинска дозвола престаје да важи ако се не изврши пријава радова у року од три године од дана правоснажности решења. Локална пореска администрација не може прокњижити свако донето решење даном правоснажности, што би између осталог иницирало и обрачун камате по Закону о пореском поступку и пореској администрацији, а све би то било у супротности са донетом Одлуком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.28. Културни центар „Хаџи Рувим“ није успоставио поуздану помоћну књигу купаца која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима од корисника (2.1.1.)

2.	Опис мере исправљања	Неисправност отклоњена уредним вођењем аналитике купаца, слањем ИОС-а купцима и редовне наплате закупа у текућој години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице купца, извод о уплатама, уговор и издата е фактура.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.29. Скупштина општине није дала сагласност на Одлуке управног одбора Јавне установе за спорт и омладину којима су одређене цене по којима се врши издавање термина у закуп у пословном простору ових установа (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Лајковац дана 05.09.2023. године дала је сагласност на Ценовник услуга ЈУ „Установа за спорт и омладину“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ценовник услуга ЈУ „Установа за спорт и омладину“.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.30. У току 2022. године Установа за спорт и омладину није вршила затварање плаћених аванса по рачунима добављача у тренутку пристизања рачуна већ на крају године у тренутку затварања пословних књига (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	У току 2023. године ЈУ „Установа за спорт и омладину“ Лајковац је вршила затварање датих аванса у моменту пристизања рачуна од добављача. Ради се о затварању аванса плаћених за гориво по рачунима НИС-а. Такође смо имали и затварање аванса датог за радну одећу, мајице по рачуну СЗТР „Школарац Принт“ и затварање аванса датог за метле по рачуну „Еуропрома“ д.о.о., ради се о материјалу који је набављен за спровођење јавног рада. Са НИС-ом извршено сравњење датих аванса на дан 30.06.2023. године кроз извод отворених ставки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице конта 123211, 131211, 252111 и 291231, налози за књижење у главној књизи са припадајућим рачунима Нис-а, рачун од СЗТР „Школарац Принт“, рачун „Еуропрома“ д.о.о., Извод отворених ставки од Нис-а 356-1/23 од 12.07.2023. године.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.31. Општинска управа је обавезе по рачуну добављача ЈП Путеви Србије у износу од 19 хиљада динара, за правдање датог аванса, евидентирала на конту 237111 - Обавеза по основу нето исплата за службена путовања у земљи уместо на конту 252111 – Добављачи у земљи (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у току 2023. године исправним књижењем на конту 252111-Добављачи у земљи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење у главној књизи, картица конта
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.32. Туристичка организација је обавезе у износу од 113 хиљаде динара, на име накнаде члановима управног и надзорног одбора евидентирала на групи конта 237000- Службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254000- Остале обавезе (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	По препоруци државне ревизије, накнаде члановима управног и надзорног одбора почели смо да евидентирамо на групи конта 254000-Остале обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 254921-Обавезе према члановима управног и надзорног одбора

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.33. У току 2022. године Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа, Предшколска установа и Туристичка организација нису евидентирали расходе на одговарајућим синтетичким контима, у оквиру група 421000 – Стални трошкови, 423000- Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге, 426000 – Материјал (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Уочене неправилности исправљене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образложења исправки по ставкама и докази су садржани у тачки 1.1.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.34. У току 2022. године Општинска управа и Културни центар нису извршили евидентирање авансног плаћања на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, по предрачунима добављача за услуге смештаја (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	ОПШТИНСКА УПРАВА: Неправилност је исправљена у 2023. години и наставиће се са евидентирањем авансног плаћања у даљем раду. КЦХР: Неисправност отклоњена, предрачуни се посебно књиже а испостављени рачуни посебно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	О.УПРАВА: Извод, картица и захтев за плаћање. КЦХР: Налог за књижење авансног рачуна, а потом и налог за књижење коначног рачуна, картице конта
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.35. Запосленима у Општинској управи се приликом службених путовања у земљи надокнађују трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера), уместо само за преноћиште и доручак (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност се више неће понављати у даљем раду, у току 2023. године од момента достављања извештаја ДРИ нисмо имали ову врсту трошка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.36. Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 200 хиљада динара Друштву пчелара Лајковац, по основу Уговора о суфинансирању, без спроведеног јавног конкурса (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Лајковац ће Савету за пољопривреду као предлагачу програма предочити примедбу ревизије приликом израде Предлога Програма за 2024. годину и отклонити неправилност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Савету за пољопривреду општине Лајковац
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.37. Градску библиотеку у два поступка која су вођена у 2022. години и по основу којих су настали трошкови поступка у износу од 160 хиљада динара и између осталог донета пресуда на основу признања, није заступао правобранилац јединице локалне самоуправе, већ директор односно адвокат (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Градска библиотека Лајковац није имала и неће имати додатне трошкове у вези поменутих поступака. У случају вођења новог судског поступка, Градску библиотеку неће заступати адвокат већ правобранилац јединице локалне самоуправе

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.38. Изабраним, именованим, постављеним лицима и запосленима у Општинској управи општине Лајковац који су у току године користили службена возила, од стране овлашћеног лица нису издавани налози за службено путовање у земљи или иностранству за лица, нити постоје извештаји са извршеног службеног пута (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност исправљена у 2023. години (издат налог за службено путовање).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за службено путовање.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.39. Налози за службено путовање Туристичке организације не садрже све прописане елементе (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Након добијања Извештаја државне ревизије у коме се наводи да налози за службено путовање не садрже прописане елементе, Туристичка организација није реализовала службено путовање, али ће по препоруци државне ревизије налози за службено путовање имати деловодни број, као и регистрациони број службеног возила и сву потпуну документацију која је у складу са чланом 8. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.40. Општина Лајковац није закључила уговор којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са Ловачким друштвом „Драган Радовић“ који се односе на размену непокретности на одговарајућим катастарским парцелама, иако наведено друштво користи део просторија старе зграде општине без накнаде и фактурише им се потрошња електричне енергије, што није у складу са чланом 3. Одлуке о размени непокретности број: 06-64/06-01 од 05.12.2006. године (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Лајковац је послала допис Ловачком удружењу да ће предметни пословни простор бити наплаћиван након што се спроведе поступак прописан Законом о јавној својини и подзаконским актима. Такође је тражено и обавештење на који је начин Ловачко удружење део предметног простора издало трећем лицу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Ловачком удружењу Драган Радовић.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.41. Општинска управа није извршила плаћање накнаде по основу уговора о делу у року од осам дана по достављању извештаја о завршеном послу већ је највећи део накнаде исплатила 30.12.2022. године (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у току 2023. године плаћањем накнаде у прописаном року. Поред тога, у касније закљученим уговорима измењен је рок за исплату (45 дана).

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за плаћање и извод.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.42. Општинска управа и Предшколска установа закључиле су уговоре са неодређеним временом трајања (Конто 421000 – Стални трошкови)
2.	Опис мере исправљања	ОПШТИНСКА УПРАВА: Уговори са ЈП Пошта Србије се закључују на неограничено време из разлога што они имају искључиво право да обављају поштанске услуге чији је корисник Општинска управа. Уговор са Yettel-ом закључен је на период од годину дана. ЛЕПТИРИЋ: На основу утврђене грешке, директор установе као овлашћено лице обратио се добављачу са намером да се уради анекс постојећег уговора где ће се дефинисати дужина трајања уговора. Директор се обратио писменим путем добављачу позивајући се на извештај ревизије и отклањање наведене неправилности и чека се одговор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ОПШТИНСКА УПРАВА: Уговор са Yettel-ом ЛЕПТИРИЋ: Допис директора ПУ“Лептирић“
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.43. Директни и индиректни корисници буџета општине Лајковац извршили су расходе без валидне рачуноводствене документације (Конто 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Корисници који су имали наведене неправилности су поступили по налогу ДРИ и раходе извршавали са валидном рачуноводственом документацијом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ОПШТИНСКА УПРАВА: Рачун и спецификација са списком гостију (423); Захтев за плаћање за услуге дератизације са документацијом (421)
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.44. Општинска управа и Културни центар преузели су обавезе у извршили плаћање без писаног уговора или другог правног акта (Конто 421000 – Стални трошкови, 426000 – Материјал) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	ОПШТИНСКА УПРАВА: Општинска изборна комисија је закључила уговор за набавку канцеларијског материјала за потребе спровођења парламентарних и председничких избора у складу са инструкцијама РИК-а, док је за потребе спровођења локалних избора коришћен канцеларијски материјал од добављача са којим управа има закључен уговор. Општинска изборна комисија, као орган надлежан за спровођење избора, није закључивала уговор за набавку канцеларијског материјала поступајући у складу са консултацијама и инструкцијама РИК-а и њихове службе финансија. Усменим консултацијама са службом финансија РИК-а тражено је да ОИК достави рачуне о набављеном канцеларијском материјалу. Средства РИК-а пренета су на подрачуне ОИК, са којих је вршено плаћање по рачунима. Општинска управа општине Лајковац није вршила набавку канцеларијског материјала за потребе спровођења избора, већ ОИК. КУЛТУРНИ ЦЕНТАР: Неисправност је отклоњена, спроведена је набавка за електричну енергију уз потписивање уговора о снабдевању електричном енергијом.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	КЦХР: Комплетна документација спроведене набавке са уговором за електричну енергију.
--	--

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

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.3.1. ДКБС и ИКБС пису вршили евидентирање рачуноводствене исправе истог дана, односно наредног дана од дана добијања (Конто 421000 – Стални трошкови, Конто 422000 – Трошкови путовања, Конто 423000 – Услуге по уговору, Конто 425000 – Текуће поправке и одржавање, Конто 426000 – Материјал, Конто 512000 – Машине и опрема, Конто 515000 – Нематеријална имовина) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилности су отклоњене. Редовно се евидентирају рачуноводствене исправе. ОПШТИНСКА УПРАВА: Рачуни за редовне трошкове се задужују редовно, али рачуни које прати ЈН се прво комплетирају, овере од стране службеника за ЈН па се тек онда задужују (када се установи да је документација исправна и комплетна). УСТАНОВА ЗА СПОРТ: У току 2023. године ЈУ “Установа за спорт и омладину“ Лајковац је књижила обавезе истог дана када је рачун стигао. ПУ ЛЕПТИРИЋ: Након утврђене неправилности, ПУ “Лептирић“ је приступила правилном евидентирању примљених рачуна. КЦХР: Редовно се евидентирају рачуноводствене исправе, даном преузимања фактуре. ГБЛ: Градска библиотека Лајковац је поступила по препоруци ревизије и вршила евидентирање рачуноводствених исправа истог дана, односно наредног дана од дана добијања. ТООЛ: Туристичка организација је поступила по налогу ревизије и редовно евидентира рачуноводствене исправе. МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ: Након утврђене неправилности рачуни се задужују редовно.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ОПШТИНСКА УПРАВА: Е-фактура и картице задужења добављача. УСТАНОВА ЗА СПОРТ: Аналитичке картице конта 252111, налози за књижење у главној књизи са припадајућим рачунима Електропривреда Србије и СЗТР „Школарац Принт“ (дат пример). ПУ ЛЕПТИРИЋ: налог за књижење, картице, рачуни ГБЛ: Картице конта 131211, 252111, фактуре добављача (примери – ЗУП, ПАРАГРАФ, ЕПС) КЦХР: налози за књижење, рачун ТООЛ: рачун и картице конта МЕСНЕ ЗАЈЕДНИЦЕ: рачуни и картице (пример 3 месне заједнице)
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.3.2. Културни центар дате авансе у току године није евидентирао на 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, док је авансно плаћање вршио по испостављеним предрачунима, а испостављени авансни рачуни су третираны као коначни, односно исти су прокњижени

		на конту добављача (Конто 423000 – Услуге по уговору и Конто 426000 – Материјал) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неисправност отклоњена, авансно плаћање предрачунима се евидентира посебно а коначани рачуни посебно књиже.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење авансног рачуна, а потом и налог за књижење коначног рачуна

3 Друга питања у поступку ревизије

3 Друга питања у поступку ревизије

3.1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У току 2022. године директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Лајковац нису вршили обрачун накнаде за државни празник, верски празник и годишњи одмор, минули рад, пореско ослобођење и боловање до 30 дана у складу са законским прописима.</p> <p>Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, ЈУ Установа за спорт и омладину Лајковац, Туристичка организација општине Лајковац и Градска библиотека Лајковац обрачун накнаде за државни празник, верски празник и годишњи одмор нису вршили на основу просека од 12 месеци, већ на основу укупних часова рада у месецу (као да је запослени радио). Претходно наведени корисници и Општинско правобранилаштво нису правилно обрачунавали ни минули рад и пореско ослобођење, јер се исти нису обрачунавали на основу ефективних часова рада, већ на основу укупних часова рада у месецу, што није у складу са члановима 18, 23. и 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору и 15а. Закона о порезу на доходак грађана, којима је прописано да се обрачун мора вршити на претходно наведени начин. Накнаду боловања до 30 дана Општинска управа и Туристичка организација нису обрачунавале као 65% просека исплаћене плате за претходних 12 месеци, већ у висини 65% вредности часова рада за месец у коме је наступила привремена спреченост за рад, што све није у складу са чланом 27. Закона о систему плата запослених у јавном сектору. Градска библиотека је боловање до 30 дана, које се плаћа до 100%, вршила на основу укупних часова рада у месецу, а не на основу просека исплаћене плате у претходних 12 месеци.</p> <p>Обрачунски листови зарада Предшколске установе „Лептирић“ и Културног центра „Хаци Рувим“ не садрже све податке прописане чланом 2 и 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде, односно не садрже основицу за обрачун зараде.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Лајковац поступили су по препоруци ревизије, тако да се од јуна 2023. године обрачун накнаде зараде за годишњи одмор, државни и верски празник, врши на основу просека од 12 месеци. Накнада боловања до 30 дана такође је обрачунавана као 65% просека исплаћене плате за претходних 12 месеци.</p>

	Након утврђене неправилности предшколска установа је извршила корекцију обрачунских листова зарада тако што је у обрачунском листу исказана основица за обрачун зараде по закључку Владе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета
	Обрачун зараде ПУ Лептирић: Копије обрачунских листова - узорак

3.2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Предшколска установа, ЈУ Установа за спорт и омладину Лајковац, Културни центар, Туристичка организација и Градска библиотека Лајковац у току 2022. године вршили су плаћање накнаде трошкова за превоз запослених, без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то:</p> <p>(1) Са раздела Председника општине извршено је плаћање у износу од 40 хиљада динара за превоз заменика председника, без достављеног доказа о куповини месечне/дневне карте, односно фискалних рачуна о куповини горива за сопствено возило;</p> <p>(2) Са раздела Општинског већа извршено је плаћање у износу од 43 хиљаде динара за превоз члана Општинског већа, без достављеног доказа о куповини месечне/дневне карте, односно фискалних рачуна о куповини горива за сопствено возило;</p> <p>(3) Са раздела Општинске управе извршено је плаћање у износу од 1.991 хиљаде динара за превоз запослених у Општинској управи, без достављених доказа о куповини месечне/дневне карте, односно фискалних рачуна о куповини горива за сопствено возило;</p> <p>(4) Предшколска установа је извршила плаћање у износу од 2.198 хиљада динара за превоз запослених, без достављених свих доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило (достављена је потврда о цени месечне карте за једну особу из 2022. године, једна потврда из 2019. године и три аутобуске карте где се не може утврдити датум);</p> <p>(5) Установа за спорт је извршила плаћање у износу од 279 хиљада динара за превоз запослених, без достављених свих доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило (достављена су решења о признавању трошкова и изјаве о пребивалишту);</p> <p>(6) Културни центар „Хаци Рувим“ је извршио плаћање у износу од 90 хиљада динара за превоз запослених, без достављених свих доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило;</p> <p>(7) Туристичка организација је извршила плаћање у износу од 135 хиљада динара за превоз запослених, без достављених свих доказа о куповини месечне/дневне карте</p>
----	--	--

	односно куповини горива за сопствено возило и (8) Градска библиотека је извршила плаћање у износу од 254 хиљаде динара за превоз запослених, без достављених свих доказа о куповини месечне/дневне карте односно куповини горива за сопствено возило (достављене су изјаве радника о месту пребивалишта, једна потврда о цени карте, која је потврда о цени месечне карте за једну особу из 2022. године, једна потврда из 2019. године и три аутобуске карте где се не може утврдити датум).
2.	Опис мере исправљања Након утврђене неправилности исплаћивање превоза запослених вршено је уз потребне доказе – рачуне за гориво.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета Обрачун превоза запослених са фискалним рачунима

3.3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Општинско веће општине Лајковац донело је Решење о образовању стручне комисије за одобравање програма у области спорта на територији општине Лајковац број: 06-90/20-III од 25.09.2020. године и Решење о измени решења број 06-53/21-III од 25.05.2021. године којим је замењен један члан комисије. У току 2022. године на основу достављене документације утврђено је да су на терет групе конта 423000- Услуге по уговору извршавањем расходи по основу: (1) накнада члановима Комисије за одобравање програма у области спорта на територији општине Лајковац за стручни преглед и давање оцене поднетих предлога годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта и ако ниједним законским прописом није предвиђена исплата наведених накнада
2.	Опис мере исправљања Начелник Општинске управе послао је допис Председнику општине којим га обавештава да је неопходно предузети мере за отклањање утврђених недостатака и испоштовати препоруку да се не исплаћују накнаде члановима комисија за које не постоји основ у законским прописима (накнада члановима Комисије за одобравање програма у области спорта на територији општине Лајковац за стручни преглед и давање оцене поднетих предлога годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета Допис

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
14	Индиректни корисници буџета општине Лајковац и то Предшколска установа, Установа за спорт и омладину, Културни центар, Народна библиотека и Месне заједнице су у Билансу стања исказали зграде и грађевинске објекте садашње вредности 465.162 хиљаде динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа	У складу са препорукама ДРИ, Општина Лајковац ће, поштујући одредбе Закона о јавној својини, успоставити јединствену евиденцију негокретне имовине која је у власништву општине код Општинске управе	Начелник Општинске управе	Наведена мера исправљања ће бити предузета у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја и редовног годишњег пописа, до 31.03.2024. године.
15	Нацрт одлуке о буџету општине Лајковац за 2022. годину донело је Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Лајковац и доставило Општинском већу дана 23.12.2021. године, односно није достављен надлежном извршном органу локалне власти до 01.11.2021. године	У складу са препорукама ДРИ, Одељење за буџет и финансије ће Нацрт Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину донети у року дефинисаним Законом. Као предуслов за наведено, поштујући буџетски календар, Одељење за буџет и финансије је дана 01.08.2023. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину којим је корисницима средстава буџета општине Лајковац остављен рок до 15. септембра да	Руководилац Одељења за буџет и финансије	Наведена мера исправљања ће бити предузета до 01.11.2023. године (у складу са чл. 31. Закона о буџетском систему).

		доставе предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године.		
16	Предлог одлуке о буџету општине Лајковац за 2022. годину закључком је утврдило Општинско веће општине Лајковац на седници дана 24.12.2021. године и исти упутило на усвајање Скупштини општине, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2021. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему	У складу са препорукама ДРИ, Општинско веће општине Лајковац ће Предлог Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину донети и исти упутити на усвајање Скупштини општине у року дефинисаним Законом.	Општинско веће општине Лајковац	Наведена мера исправљања ће бити предузета до 15.11.2023. године (у складу са чл. 31. Закона о буџетском систему).
17	Одлука о буџету општине Лајковац број 06-146/21-II донета је 29.12.2021. године, односно није донета до 20.12.2021. године	У складу са препорукама ДРИ, Скупштина општине Лајковац ће Одлуку о буџету општине Лајковац за 2024. годину донети у року дефинисаним Законом.	Скупштина општине Лајковац	Наведена мера исправљања ће бити предузета до 20.12.2023. године (у складу са чл. 31. Закона о буџетском систему).
18	Одлука о буџету општине Лајковац за 2022. годину је достављена Министарству финансија 14.1.2022. године	У складу са препорукама ДРИ, Одлука о буџету општине Лајковац за 2024. годину биће достављена Министарству финансија у року дефинисаним Законом	Руководилац Одељења за буџет и финансије	Наведена мера исправљања ће бити предузета до 25.12.2023. године (у складу са чл. 31. Закона о буџетском систему).
19	Општина Лајковац је Одлуком о буџету и ребалансима буџета планирала фискални дефицит у износу од 18% до 33% планираних прихода у тој години, односно у већем износу од дозвољеног (већем од 10% планираних прихода у тој години), а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев	У складу са препорукама ДРИ, буџетски, односно фискални дефицит ће бити планиран у законским оквирима. Износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година узроковао је планирање фискалног дефицита у износу већем од прописаног чл. 27ж Закона о буџетском систему. У	Руководилац Одељења за буџет и финансије	Наведена мера исправљања ће бити предузета у поступку припреме Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину.

	<p>Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа</p>	<p>току 2023. године пратиће се како остварење прихода и примања, тако и извршење расхода и издатака како би се проценат извршења расхода и издатака повећао а самим тим у наредну годину пренео мањи износ средстава.</p>		
20	<p>Одлукама о ребалансу буџета општине Лајковац за 2022. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну општине Лајковац за 2021. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 326.874 хиљаде динара, док је ребалансима буџета распоређено 308.265 хиљада динара, односно износ од 18.609 хиљада динара није распоређен</p>	<p>Одлукама о ребалансу буџета нису распоређивана сва пренета неутрошена средства из разлога јер су иста била резервисана за повраћај (до окончања спорова). У складу са препорукама ДРИ, наредним ребалансом буџета биће распоређена сва пренета неутрошена средства из претходне године.</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије</p>	<p>Наведена мера исправљања ће бити предузета у поступку припреме Одлуке о трећем ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину.</p>
21	<p>Надлежни орган Општине Лајковац није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Лептирић“ за календарску 2022. годину</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ, Општинско веће општине Лајковац, као надлежни орган, ће за наредну годину утврдити јединствену економску цену програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу</p>	<p>Општинско веће општине Лајковац</p>	<p>Наведена мера исправљања ће бити предузета најкасније до 31.12.2023. године.</p>
22	<p>Месна заједница Скобаљ (којој је прикључена територија МЗ Мали Борак) уопште није доставила предлог финансијског плана, док Предлози финансијских планова осталих месних заједница општине Лајковац не садрже све прописане елементе</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ, сви индиректни корисници буџетских средстава ће достављати предлоге финансијских планова са свим прописаним елементима дефинисаним чл. 37. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему Одлуке о буџету општине Лајковац.</p>	<p>Председници Савета месних заједница</p>	<p>Наведена мера исправљања ће бити предузета у поступку припреме Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину (рок за доставу предлога финансијског плана је 15. септембар 2023. године).</p>

23	<p>У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 1.992 хиљаде динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ, Општина Лајковац ће издатке за набавку нефинансијске имовине планирати и евидентирати у складу са Правилником и правилно исказивати у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) вишак односно мањак примања</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије</p>	<p>Наведена мера исправљања ће бити предузета у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја.</p>
24	<p>У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани приходи на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 5.513 хиљада динара и у истом износу више су исказани расходи јер је неправилно исказала као приходе и расходе средства добијена од Републичке изборне комисије за накнаду члановима комисија, материјал и сталне трошкове у вези са спровођењем републичког референдума, председничких и избора за савете националних мањина</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ, Општина Лајковац неће исказивати у Консолидованом завршном рачуну општине као приходе и расходе средства добијена на име спровођења републичких избора и референдума. Како се ова средства исказују код Народне скупштине, односно на другом новоу власти, разумели смо препоруку и иста убудуће нећемо књижити ни на 733000- Трансфери од других новоа власти ни на расходима.</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет и финансије</p>	<p>Наведена мера исправљања ће бити предузета у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја.</p>
25	<p>Није извршена идентификација непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе, већ су непокретности углавном евидентирани на основу података из евиденције РГЗ-а (и података о просечној вредности квадрата непокретности који се користе приликом утврђивања пореза на имовину)</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ, биће извршена идентификација имовине која се налази у књигама општине и извршиће се физички попис</p>	<p>Чланови Пописне комисије</p>	<p>Наведена мера исправљања ће бити предузета у периоду припреме наредног сета финансијских извештаја и редовног годишњег пописа.</p>

26	<p>Директни буџетски корисници:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе, већ су непокретности углавном пописане на основу података из евиденције РГЗ-а; - Правилник о попису имовине и обавеза није усклађен у свим одредбама са важећим подзаконским актом; - Општинска управа је поред свог редовног пописа за 2022. годину спровела и попис обавеза другог директног буџетског корисника (Председник општине), односно није спроведен посебан попис обавеза наведених корисника; - У централној пописној комисији и комисији за попис непокретности нису именовани заменици чланова комисије; - Комисија за попис непокретности и комисија за попис остале имовине и обавеза, нису донеле План рада по коме ће вршити попис, док у Плану рада централне пописне комисије није наведен рок за достављање извештаја о попису овлашћеном лицу; - За део имовине која је предмет пописа пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним тачним јединицама (на пример за зграду штаба, зграду управе прихода, градску кућу Лајковац се као 	<p>У складу са препорукама ДРИ, попис ће се вршити у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу:</p> <p>(1) да се интерни акт о попису усклади са важећим Правилником;</p> <p>(2) да сваки директни буџетски корисник посебно спроведе попис имовине и обавеза;</p> <p>(3) да се у свим пописни комисијама именују заменици чланова комисије;</p> <p>(4) да све пописне комисије донесу планове рада и да се у истима наведе рок за достављање извештаја о попису;</p> <p>(5) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке;</p> <p>(6) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе;</p> <p>(7) да се утврде стварне количине основних средстава и да се то упише у пописне листе;</p> <p>(8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником;</p> <p>(9) да се прибаве листови непокретности за сву непокретну имовину која се води у књигама;</p> <p>(10) да се пописује само имовина која може бити предмет пописа у складу са Правилником;</p> <p>(11) да се спроведе физички попис на терену, односно да се утврде</p>	<p>Одговорна лица директних корисника Чланови Пописне комисије</p>	<p>Наведена мера исправљања ће бити предузета у периоду редовног годишњег пописа за 2023. годину.</p>
----	---	--	--	---

<p>јединица мере наводи комад, а негде м2);</p> <ul style="list-style-type: none"> - У пописним листама није извршено ближе описивање имовине која је предмет пописа (мултифункционални спортски терен, остало вештачки створено, објекат других делатности победа, монтажа и допунски радови, опрема за загревање); - Део имовине је пописана заједно уместо појединачно (на пример сва имовина која чини надзор на игралишту у Боговађи и на базену је пописан са количином 1), док за већи део имовине (мобилни телефони, таблети и остала комуникациона и рачунарска опрема, затворен базен) у пописним листама није наведено стање по попису, односно није утврђено стварно стање за већи део основних средстава; - Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; - За део непокретности који се води у помоћним евиденцији, општина не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима; - Према пописним листама пописане су и ствари које не спадају у основна средства и ситан инвентар (река, археолошко налазиште); 	<p>стварне површине пописане имовине;</p> <p>(12) да се пописне листе потписују од стране лица одговорног за имовину која се пописује;</p> <p>(13) да се благајна пописује бројањем према апоенима и да се тако утврђени износи упишу у посебне пописне листе;</p> <p>(14) да Извештај о попису садржи све прописане елементе;</p> <p>(15) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин;</p> <p>(16) да се акт о усвајању извештаја о попису донесе од стране овлашћеног лица вршиоца пописа;</p> <p>(17) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима.</p>	
---	---	--

			<p>- Пописна комисија није извршила физички попис непокретне имовине (на пример два игралишта у Боговађи пописана су по комаду са количином 1 уместо по површини у m^2), односно није утврдила стварне површине непокретности, већ су подаци преузети из књиговодствене евиденције;</p> <p>- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује;</p> <p>- Пописом благајне утврђено је стање у износу од 11 хиљада динара, међутим попис благајне није извршен бројањем према апоенима и уписивањем тако утврђених износа у посебне пописне листе;</p> <p>- Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине;</p> <p>- Након спроведеног пописа усаглашавање књиговодственог са стварним стањем није извршено на прописан начин за део пописане имовине, с обзиром да у натуралним пописним листама које су коришћене приликом пописа за већину основних средстава и ситног инвентара и за део непокретности није наведено стање по попису;</p> <p>- Акт о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза централне пописне комисије није донело</p>
--	--	--	---

27	<p>овлашћено лице вршиоца пописа (донело Општинско веће) и истим нису разматрани појединачни извештаји пописних комисија;</p> <p>- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима.</p>	<p>У складу са препорукама ДРИ, индиректни корисници буџета општине Лајковац ће попис вршити у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу:</p> <p>(1) да се ускладе рокови у актима који се доносе пре и у току спровођења пописа;</p> <p>(2) да се акт о попису и образовању комисије донесе у прописаном року и да исти садржи све прописане елементе;</p> <p>(3) да све пописне комисије донесу план рада са прописаном садржином;</p> <p>(4) да се план рада донесе од стране свих чланова пописне комисије;</p> <p>(5) да се пописној комисији доставе пописне листе са свим прописаним подацима;</p> <p>(6) да се пописној комисији не дају подаци о количинама односно површинама имовине пре утврђивања стварног стања;</p> <p>(7) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви;</p> <p>(8) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописним листама;</p> <p>(9) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава;</p>	<p>Одговорна лица индиректних корисника Чланови Пописне комисије</p>	<p>Наведена мера исправљања ће бити гредузета у периоду редовног годишњег пописа за 2023. годину.</p>
	<p>Индиректни буџетски корисници:</p> <p>- Рок за достављање извештаја о попису одговорном лицу није усклађен у Одлуци о попису и образовању пописне комисије и Плану рада комисије (Културни центар);</p> <p>- Акт о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза није донет до 1. децембра текуће године и истим нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије (Културни центар, Библиотека, Месне заједнице), односно није конкретном одређено шта ће бити предмет пописа (Културни центар);</p> <p>- Комисије за попис нису донеле Планове рада по коме ће вршити попис, у оквиру кога ће бити одређене свака појединачна радња и рок за њено извршење (Месне заједнице);</p> <p>- План рада пописне комисије донео је само председник комисије, уместо да план донесу сви чланови комисије, јер су исти одговорни за тачност вршења пописа (Предшколска установа, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице);</p> <p>- Пописној комисији пре почетка дате су пописне листе које не</p>			

<p>садрже све податке прописане Правилником (Културни центар);</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци о количинама основних средстава која се пописују, пре утврђивања стварног стања (Предшколска установа), док је пописна комисија у Месним заједницама за непокретну имовину и земљиште преузела податке из књига, пре утврђивања стварног стања; - Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Предшколска установа, Културни центар, Месне заједнице); - Није извршено ближе описивање пописане имовине у пописним листама (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице); - За део основних средстава није наведено стање по попису, док је део појединачних основних средстава пописан заједно са количином 1, односно нису утврђене стварне количине пописане имовине (Предшколска установа, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице); - Део имовине није правилно распоређен у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа); - Имовина која се налази код других правних субјеката, односно имовина 	<p>(10) да се пописана имовина правилно распореди у амортизационе групе у складу са Правилником;</p> <p>(11) да се имовина других правних субјеката и имовина која се налази код других субјеката попише на посебним пописним листама у складу са валидном документацијом;</p> <p>(12) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником;</p> <p>(13) да се изврши физички попис и да се утврде стварне површине непокретности које су предмет пописа;</p> <p>(14) да се пописне листе потписују од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује;</p> <p>(15) да Извештај о попису садржи све прописане елементе;</p> <p>(16) да се попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године;</p> <p>(17) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза;</p> <p>(18) да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања након спроведеног пописа;</p> <p>(19) да овлашћено лице вршиоца пописа донесе акт којим ће одлучивати о свим извештајима о попису, као и о свим предлозима пописних комисија;</p> <p>(20) да се изврши усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима.</p>	
--	---	--

других правних субјеката која се налази код вршиоца пописа, није пописана на посебним пописним листама, и то на основу веродостојне документације (Културни центар, Установа за спорт и омладину);

- Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о имовини која је предмет пописа, и то на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице);
- Нису утврђене стварне површине за већи део непокретне имовине, с обзиром да је исти пописана у командама уместо у м2 или арима (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице);
- Пописне листе које су коришћене приликом пописа нису потписане од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује (Месне заједнице);
- Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже све елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, нити се наводи да ли постоје вишкови или мањкови (Предшколска установа, Културни

	<p>центар, Установа за спорт и омладину, Библиотека, Туристичка организација, Месне заједнице);</p> <ul style="list-style-type: none"> - Према достављеној документацији попис имовине и обавеза није извршен са стањем на дан 31.12.2022. године (Културни центар, Установа за спорт и омладину, Библиотека); - Није извршен свеобухватан попис финансијске имовине, и то попис аванса за набавку материјала (Културни центар); - Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за сву пописану имовину (Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице); - Орган који је донео акт о усвајању извештаја није разматрао и одлучивао о предлозима пописне комисије који су наведени у извештају (Предшколска установа, Месне заједнице), односно није одлучивао о свим сачињеним извештајима (Културни центар); - Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (Месне заједнице). 		
--	---	--	--

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

- Акциони план за предузимање мера на отклањању неправилности другог и трећег приоритета

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће оклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
28	Општина Лајковац није извршила упис јавне својине за пословни простор Градске библиотеке, иако је исту прибавила у јавну својину на основу Одлуке СО Лајковац и Уговора о купопродаји непокретности	Општина Лајковац ће извршити упис права јавне својине у РГЗ-у за пословни простор Градске библиотеке	Правобранилац	Наведена мера исправљања ће бити предузета до окончања редовног годишњег пописа за 2023. годину.

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

- Акциони план за предузимање мера на отклањању неправилности другог и трећег приоритета

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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





РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЛАЈКОВАЦ
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Број: 400-158/24-I
Датум: 07.05.2024. године
Лајковац
Омладински трг бр. 1
Тел: 014/3433-109

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 ЛАЈКОВАЦ, Омладински трг бр.1, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ЛАЈКОВАЦ ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-85/2023-04/24 од 8. јуна 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2) Организациона класификација

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 251 хиљада динара и то: (1) за исплату плате помоћника председника општине код раздела Председника општине, уместо са раздела Општинске управе у износу 135 хиљаде динара (2.3.1.3.1); (2) за услуге ревизије са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе у износу 116 хиљада динара (2.3.1.3.9).
2.	Опис мере исправљања	1) Средства за ангажовање службеника у кабинету председника општине Лајковац планирана су Одлуком о буџету општине Лајковац за 2024. годину и извршавана у оквиру раздела Општинске управе. 2) Одлуком о буџету општине Лајковац за 2024. годину, услуге ревизије планиране су у оквиру раздела 4 Општинска управа.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Решење о постављењу помоћника председника општине Лајковац, докази о исплати зараде са раздела Управе (ИП образац, рекапитулација обрачуна, платни списак), извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину 2) Извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину
----	---	--

4) Нефинансијска имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4.1. Општинска управа општине Лајковац није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником, јер нема података о стицању имовине, катастарској парцели, листу непокретности, објекти су евидентирани без површине са количином комада 1 (један), или у метрима дужним уместо у m^2 за део објеката се не може утврдити на које објекте се односе, односно отежана је идентификација објеката (2.2.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у току вршења пописа исправљањем неправилности које су идентификоване у поступку ревизије и уношењем недостајућих података у помоћну књигу основних средстава. Са допуном података наставиће се и у даљем раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исправљање неправилности је видљиво кроз доказе достављене у другим тачкама везаним за попис имовине (извештаји, пописне листе)

6) Опрема

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6.1. Потцењена је вредност система парног грејања (опрема за загревање) у згради старе општине због примене неправилне амортизационе стопе (12,5 уместо 1,5%) и иста није евидентирана на одговарајућој економској класификацији (као део зграде) нити је евидентирано од чега се састоји (2.3.3.2)
2.	Опис мере исправљања	Уз Одазивни извештај број: 401-91/23-I од 07.09.2023. године достављени су докази о отклањању неправилности везаних за примену неправилне амортизационе стопе. У току вршења пописа неправилност је у потпуности отклоњена тако што је наведена опрема евидентирана као део зграде и описано је од чега се иста састоји.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе

8) Земљиште

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8.1. У консолидованом Билансу стања општине Лајковац више је исказана вредност земљишта у износу 861.660 хиљада динара за земљиште испод улица и путева и у истом износу мање исказана вредност локалних и некатегорисаних путева и улица на конту 011145
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. У току редовног пописа имовине и обавеза извршено је повезивање путева и улица са катастарским парцелама на којима се налазе, након чега је земљиште испод путева и улица евидентирано на истој економској класификацији као и објекти путеви и улице, тако да увећа њихову вредност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. године, узорци пописних листа, налози за књижење, биланс стања
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8.2. Општинска управа је у помоћној евиденцији евидентирала земљиште на коме су саграђени објекти, али се због недостатка документације нисмо могли уверити испод којих објеката је земљиште евидентирано и да ли су ти објекти у својини општине Лајковац
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. У току пописа идентификовани су објекти испод којих је земљиште испод објеката евидентирано, а у ситуацијама где објекти на терену не постоје, у складу са тим промењен је опис и економска класификација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. године, узорак пописних листа

10) Финансијска имовина

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.1. Ловачко удружење користи пословни простор у згради Старе општине без спроведене процедуре, без закљученог уговора, нити је извршено задужење и наплата по основу заузећа пословног простора, а при том Ловачко удружење пословни простор даје у подзакуп без сагласности надлежног органа општине
2.	Опис мере исправљања	Након послатог дописа, одржан је састанак са председником Ловачког удружења на коме му је предочено да се мора поступити по налогу ревизије, расписати позив за издавање у закуп предметних локала како би се исти издавали у складу са Законом о јавној својини и другим подзаконским актима, чему се председник удружења категорички противио позивајући се на Одлуку Скупштине општине Лајковац о размени непокретности из 2006. године. Од стране начелника Општинске управе председник удружења је упознат са чињеницом да Одлука никад није формално спроведена нити закључен уговор о размени, како је било дефинисано Одлуком, да су они ушли у посед локала а да се предметна парцела и даље води на ЛУ Драган Радовић, те да је једина друга могућност да се покрене поступак исељења. Дана 23.04.2024. године преко Адвокатске канцеларије Драгана Живковића из Ваљева Општини Лајковац упућен је Захтев за реализацију одлуке о размени непокретности, а да ће у супротном, уколико до исте не дође, Ловачко удружење у судском поступку остварити своја права.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за реализацију одлуке о размени непокретности

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.7. Општинска управа није успоставила хипотеку у своју корист на становима који су продати по основу уговора откупу станова
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа општине Лајковац добила је допис надлежног правобранилаштва у коме је дат одговор РГЗ-а по поднетом захтеву за упис хипотеке на станове.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Заједничког правобранилаштва општина Лајковац и Љиг (са прилозима)
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.10. У билансу стања Општинске управе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Лајковац на дан 31.12.2022. године мање је исказано потраживање у укупном износу од 67 хиљада динара по основу неевидентираних задужења за закуп грађевинског земљишта за корисника Futura plus у периоду након истека уговора
2.	Опис мере исправљања	Општина Лајковац је након утврђивања чињенице да је ЈП „Дирекција за уређење и изградњу општине Лајковац“ која је закључила уговор о коришћењу грађевинског земљишта са корисником Futura plus који је истекао 2018. године, а да исти није анексиран, као и да се на предметној локацији не налази киоск извршила повраћај средстава у износу од 66.700,00 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод, извештај АПР-а, картице конта
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10.14. Установа за спорт и омладину даје на коришћење спортске терене и објекте у јавној својини општине Лајковац спортским удружењима без спроведене процедуре и без накнаде
2.	Опис мере исправљања	Како је првобитно достављена документација о коришћењу спортских терена и објеката у јавној својини општине Лајковац са наплатом за 2023. годину, достављамо вам допуну документације за процедуру издавања терена и објеката за 2024. годину. Донет је Програм рада за 2024. годину, расписан Јавни позив за подношење захтева за доделу термина у ЈУ Установа за спорт и омладину Лајковац, усвојена коначна ранг листа са одлуком Управног одбора и дата сагласност на исту од стране Привременог органа општине Лајковац, и донет Правилник о процедурама издавања термина у ЈУ Установа за спорт и омладину Лајковац. Закључени су уговори са корисницима, фактурише се на месечном нивоу и прати благовременост уплата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Програм рада Установе за 2024. годину, Јавни позив за подношење захтева за доделу термина у ЈУ Установа за спорт и омладину Лајковац, прелиминарна ранг листа, одлука УО о усвајању прелиминарне ранг листе, коначна ранг листа, одлука УО о усвајању коначне ранг листе, Решење о давању сагласности Привременог органа општине Лајковац, Правилник о процедури издавања термина, Уговор о коришћењу, Е фактура, извод.

13) Систем интерних контрола

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

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.1. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису водили адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена код директних и индиректних корисника буџета општине Лајковац у току вршења пописа исправљањем неправилности које су идентификоване у поступку ревизије и уношењем недостајућих података у помоћну књигу основних средстава. Са допуном података наставиће се и у даљем раду. Културни центар је купио програм и почео са евиденцијом основних средстава у истом. Библиотека: вођена је евиденција имовине са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исправљање неправилности је видљиво кроз доказе достављене у другим тачкама везаним за попис имовине (извештаји, пописне листе). Докази које су доставили индиректни корисници налазе се у оквиру тачке 27.12. Библиотека: Листе за попис основних средстава на дан 31.12.2023. године са локацијским подацима, инвентарним бројем, називом, јединицом мере и врстом; Пописне листе основних средстава на дан 31.12.2023. године; Извештај о попису са стањем по књигама, стањем по попису и утврђеним разликама (вишак, мањак); Кумулативни преглед по контима, стање по књигама за период 01.01.2023. – 31.12.2023. године, Картице конта
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.3. У помоћној евиденцији код дела путева и улица нису наведени сви потребни елементи (није извршено повезивање са катастарским парцелама на којима се налазе, нити је дат ближи опис локације односно није могуће идентификовати о којим улицама и путевима је реч, реконструкције су књижене на посебним инвентарским бројевима, за већи број некатегорисаних путева је наведена количина, и катастарска парцела, али није прецизирана локација или ближа одредница од до места где се простира) (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у току пописа. Комисија је извршила повезивање путева и улица са катастарским парцелама на којима се налазе, прецизирала локације и дала ближе одреднице, повезала реконструкције књижене на посебним инвентарским бројевима са путевима на које се односе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. године, узорак пописних листа
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.4. У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција путева и улица, односно није извршено увећање основне вредности путева и улица у општини Лајковац и не може се утврдити да ли су евидентирани сви путеви и улице на територији општине Лајковац (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена у току пописа. Комисија је извршила повезивање реконструкција књижених на посебним инвентарским бројевима са путевима на које се

		односе и извршено је увећање основне вредности путева и улица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. године, узорак пописних листа
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.6. У помоћној евиденцији Општинске управе код дела објеката води се количина у комадима (комада 1), или је под једним инвентарским бројем евидентирана „канализација групе улица“ и на тај начин се не може утврдити да ли су евидентирани све водоводне и канализационе мреже у општини Лајковац, а при том основна средства водовода и канализације нису идентификована и није извршен попис (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је делимично отклоњена. Комисија је идентификовала објекте код којих се води количина у комадима (комада 1) и утврдила стварне јединице мере и количине. Попис водоводне и канализационе мреже, осим за објекте који су видљиви на терену, извршен је на основу доступне документације. Комисија није у могућности да изврши физички попис водоводне и канализационе мреже због саме природе објеката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Узорак пописних листа
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.10. Општинска управа није закључила уговор о коришћењу пословног простора са Музичком школом у Згради старе општине (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Општина Лајковац је 2007. године закључила Споразум којим регулише међусобне односе поводом рада Музичке школе „Живорад Грбић“ ИО лајковац
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Споразум
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.24. Општинска управа није извршила усаглашавање својих потраживања са закупцима односно корисницима пословног простора (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена слањем ИОС-а са стањем на дан 31.12.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС-и закупаца.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.25. За најмање једног корисника пословног простора који не измирује редовно своје обавезе по основу закупа пословног простора, Општинска управа није предузела мере за наплату потраживања, односно за раскид уговора о закупу (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Општинска управа предузима мере за наплату потраживања, односно за раскид уговора о закупу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомене закупцима, пресуда, закључак о усвајању захтева за отплату дуга на рате
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.36. Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 200 хиљада динара Друштву пчелара Лајковац, по основу Уговора о суфинансирању, без спроведеног јавног конкурса (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Предлогом Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног

		развоја општине Лајковац за 2024. годину који је утврдило Општинско веће Општине Лајковац и који је након добијања сагласности Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде упутило Скупштини општине Лајковац на разматрање, дефинисано је да ће се организација пчеларске изложбе спровести путем јавног позива.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог Програма подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Лајковац за 2024. годину (административна процедура за спровођење организације пчеларске изложбе детаљније описана на стр. 18/22), Решење о давању претходне сагласности на Програм Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Закључак Општинског већа бр. 06-36/24-III од 08.04.2024. године
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.39. Налози за службено путовање Туристичке организације не садрже све прописане елементе (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена (налози за службено путовање имају деловодни број, као и регистрациони број возила којим се ишло на службени пут).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за службено путовање
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13.2.40. Општина Лајковац није закључила уговор којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са Ловачким друштвом „Драган Радовић“ који се односе на размену непокретности на одговарајућим катастарским парцелама, иако наведено друштво користи део просторија старе зграде општине без накнаде и фактурише им се потрошња електричне енергије, што није у складу са чланом 3. Одлуке о размени непокретности број: 06-64/06-01 од 05.12.2006. године (2.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Након послатог дописа, одржан је састанак са председником Ловачког удружења на коме му је предочено да се мора поступити по налогу ревизије, расписати позив за издавање у закуп предметних локала како би се исти издавали у складу са Законом о јавној својини и другим подзаконским актима, чему се председник удружења категорички противио позивајући се на Одлуку Скупштине општине Лајковац о размени непокретности из 2006. године. Од стране начелника Општинске управе председник удружења је упознат са чињеницом да Одлука никад није формално спроведена нити закључен уговор о размени, како је било дефинисано Одлуком, да су они ушли у посед локала а да се предметна парцела и даље води на ЛУ Драган Радовић, те да је једина друга могућност да се покрене поступак исељења. Дана 23.04.2024. године преко Адвокатске канцеларије Драгана Живковића из Валева Општине Лајковац упућен је Захтев за реализацију одлуке о размени непокретности, а да ће у супротном, уколико до исте не дође, Ловачко удружење у судском поступку остварити своја права.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за реализацију одлуке о размени непокретности

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Индиректни корисници буџета општине Лајковац и то Предшколска установа, Установа за спорт и омладину, Културни центар, Народна библиотека и Месне заједнице су у Билансу стања исказали зграде и грађевинске објекте садашње вредности 465.162 хиљаде динара, за које по одредбама Закона о јавној својини јединствену евиденцију води надлежни орган јединице локалне самоуправе, односно Општинска управа
2.	Опис мере исправљања	Општина Лајковац је успоставила јединствену евиденцију непокретне имовине која је у власништву општине код Општинске управе. У складу са препорукама ДРИ Општинско веће општине Лајковца донело је Закључак бр. 06-13/24-III од 12.02.2024. године којим се налаже корисницима објеката који су у својини општине Лајковац да под 31.12.2023. године из своје пословне евиденције искњиже вредност објеката. Одговорна лица су на основу поменутог Закључка донела Решења којим се искњижава вредност објеката на дан 31.12.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Општинска управа: Налози за књижење, биланси стања Општинске управе и индиректних корисника Месне заједнице: Закључак Општинског већа, Решења о искњижењу и налози за књижење за све месне заједнице, Налог за књижење Општинске управе (за укњижење имовине) Установа за спорт: Закључак већа, Решење бр 75/24 од 12.02.2024. године, налог за књижење 192/5 од 31.12.2023, аналитичке картице основног средства Предшколска установа: Закључак већа, Решење о искњижењу, картица грађевинских објеката, аналитичке картице основних средстава Културни центар: Налог за књижење, Закључак већа, Решење о искњижењу, Кумулативни преглед по контима Библиотека: Закључак Општинског већа општине Лајковац, Решење број 41 од 13.02.2024. године о искњижавању из рачуноводствене евиденције објекта библиотеке са стањем на дан 31.12.2023. године, Налог за књижење, Кумулативни преглед по контима – пренето основно средство, Картица основног средства

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Нацрт одлуке о буџету општине Лајковац за 2022. годину донело је Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Лајковац и доставило Општинском већу дана 23.12.2021. године, односно није достављен надлежном извршном органу локалне власти до 01.11.2021. године
2.	Опис мере исправљања	Одељење за буџет и финансије је дана 01.08.2023. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину којим је корисницима средстава буџета општине Лајковац остављен рок до 15. септембра да доставе предлог

		финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године. Након тога, започело се са припремама Нацрта Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину како би исти био донет у року дефинисаним Законом, али је наведено обустављено због Одлуке о распуштању Скупштине општине Лајковац и образовању Привременог органа општине Лајковац и препоруке Министарства финансија о привременом финансирању. Након тога, донето је упутство за припрему Одлуке о привременом финансирању општине Лајковац која је усвојена 28.12.2023. године, да би се припреми Одлуке о буџету општине Лајковац приступило у јануару 2024. године након конституисања Скупштине општине Лајковац и иста је усвојена 13.02.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предлог одлуке о буџету општине Лајковац за 2022. годину закључком је утврдило Општинско веће општине Лајковац на седници дана 24.12.2021. године и исти упутило на усвајање Скупштини општине, односно надлежни извршни орган локалне власти није доставио Скупштини локалне власти предлог одлуке о буџету до 15.11.2021. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Општинско веће општине Лајковац Предлог Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024. годину није донело и исти упутило на усвајање Скупштини општине у року дефинисаним Законом јер Нацрт Одлуке о буџету није достављен Општинском већу у законском року из разлога наведених у тачки 15.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Одлука о буџету општине Лајковац број 06-146/21-II донета је 29.12.2021. године, односно није донета до 20.12.2021. године
2.	Опис мере исправљања	Скупштина општине Лајковац није Одлуку о буџету општине Лајковац за 2024. годину донела у року дефинисаним Законом, јер Нацрт Одлуке о буџету није достављен Општинском већу у законском року из разлога наведених у тачки 15.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Одлука о буџету општине Лајковац за 2022. годину је достављена Министарству финансија 14.1.2022. године
2.	Опис мере исправљања	Одлука о буџету општине Лајковац за 2024. годину није достављена Министарству финансија у року дефинисаним

		Законом, јер иста није усвојена у року из разлога наведених у тачки 15.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Лајковац је Одлуком о буџету и ребалансима буџета планирала фискални дефицит у износу од 18% до 33% планираних прихода у тој години, односно у већем износу од дозвољеног (већем од 10% планираних прихода у тој години), а да при том извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету општине Лајковац за 2024. годину планиран је буџетски, односно фискални дефицит у износу од 10,78%. Планирање фискалног дефицита у износу већем од прописаног чл. 27ж Закона о буџетском систему узроковано је високим износом пренетих неутрошених средстава из ранијих година. Извршни орган локалне власти није поднео захтев Министарству за одобрење фискалног дефицита изнад наведеног износа јер се у року за подношење захтева за прекорачење (до 1. септембра текуће године, за наредну буџетску годину) очекивало да средства буду утрошена и самим тим дефицит сведен у законски оквир. У току 2024. године пратиће се како остварење прихода и примања, тако и извршење расхода и издатака како би се проценат извршења расхода и издатака повећао и самим тим у наредну годину пренео мањи износ средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Одлуке о буџету општине Лајковац за 2024.годину

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Одлукама о ребалансу буџета општине Лајковац за 2022. годину нису распоређена сва пренета неутрошена средства утврђена Одлуком о завршном рачуну општине Лајковац за 2021. годину као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 326.874 хиљаде динара, док је ребалансима буџета распоређено 308.265 хиљада динара, односно износ од 18.609 хиљада динара није распоређен
2.	Опис мере исправљања	У складу са препоруком, Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину распоређена су пренета неутрошена средства из претходне године у износу од 17.810.496,31 динара која у претходном периоду нису распоређивана из разлога јер су иста била резервисана за повраћај (до окончања спорова). Наменска средства КИРС-а и Министарства просвете, науке и технолошког развоја нису распоређивана јер су иста била опредељена за повраћај у 2023. години који је и извршен на основу добијених инструкција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из одлука о другом и трећем ребалансу буџета општине Лајковац за 2023. годину; изводи и инструкције за повраћај

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надлежни орган Општине Лајковац није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Лептирић“ за календарску 2022. годину
2.	Опис мере исправљања	Општинско веће општине Лајковац, као надлежни орган, утврдило је јединствену економску цену програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Лептирић“ за 2024. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о утврђивању цене целодневног боравка детета у Предшколској установи „Лептирић“ Лајковац бр. 06-7/24-III од 25.01.2024. године са прилозима

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Месна заједница Скобаљ (којој је прикључена територија МЗ Мали Борак) уопште није доставила предлог финансијског плана, док Предлози финансијских планова осталих месних заједница општине Лајковац не садрже све прописане елементе
2.	Опис мере исправљања	Месна заједница Скобаљ и Мали Борак доставила је предлог финансијског плана за 2024. годину. Предлози финансијских планова месних заједница општине Лајковац садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и програмске информације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлози финансијских планова, образложења предлога финансијских планова и програмски буџети свих месних заједница, допис за непостојање родне анализе расхода и издатака и споразуме о зајмовима

23)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 1.992 хиљаде динара због мање исказаних издатака на класи 500000 - Издаци за нефинансијску имовину због погрешног евидентирања расхода уместо издатака
2.	Опис мере исправљања	Директни и индиректни корисници Општине Лајковац су издатке за набавку нефинансијске имовине планирали и евидентирали у складу са Правилником и правилно исказали у Извештајима о капиталним издацима и примањима (Образац 3) вишак односно мањак примања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 3 индиректних корисника

24)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У консолидованом Извештају о извршењу буџета (Образац 5) више су исказани приходи на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 5.513 хиљада динара и у истом износу више су исказани расходи јер је неправилно исказала као приходе и расходе средства
----	--	--

		добијена од Републичке изборне комисије за накнаду члановима комисија, материјал и сталне трошкове у вези са спровођењем републичког референдума, председничких и избора за савете националних мањина
2.	Опис мере исправљања	Општина Лајковац није исказивала у завршном рачуну ни приходе ни расходе средстава добијених на име спровођења парламентарних избора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод Одлуке о буџету за 2024. годину, изводи подрачуна из 2024. године, Образац 5 Општинске управе-ГФИ 2023

25)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Није извршена идентификација непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе, већ су непокретности углавном евидентирани на основу података из евиденције РГЗ-а (и података о просечној вредности квадрата непокретности који се користи приликом утврђивања пореза на имовину)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена вршењем физичког пописа, као и детаљним прегледом доступне документације, прикупљањем података од физичких лица и коришћењем платформе Геосрбија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. год.

Код Пописа на дан 31.12.2022. године утврђено је следеће:

26) Директни буџетски корисници:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.1. Није извршена идентификација нити свеобухватан попис непокретне имовине која је евидентирана у пословним књигама Општинске управе, већ су непокретности углавном пописане на основу података из евиденције РГЗ-а
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена вршењем физичког пописа, као и детаљним прегледом доступне документације, прикупљањем података од физичких лица и коришћењем платформе Геосрбија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. год.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.2. Правилник о попису имовине и обавеза није усклађен у свим одредбама са важећим подзаконским актом
2.	Опис мере исправљања	Неправилност није отклоњена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.3. Општинска управа је поред свог редовног пописа за 2022. годину спровела и попис обавеза другог директног буџетског корисника (Председник општине), односно није спроведен посебан попис обавеза наведених корисника
2.	Опис мере исправљања	Спроведен је попис имовине и обавеза посебно за сваког директног буџетског корисника.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке, извештаји пописне комисије, закључни листови
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.4. У централној пописној комисији и комисији за попис непокретности нису именовани заменици чланова комисије
2.	Опис мере исправљања	Неправилност није отклоњена због недовољног кадровског капацитета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.5. Комисија за попис непокретности и комисија за попис остале имовине и обавеза, нису донеле План рада по коме ће вршити попис, док у Плану рада централне пописне комисије није наведен рок за достављање извештаја о попису овлашћеном лицу
2.	Опис мере исправљања	Све пописне комисије донеле су планове рада, са свим прописаним елементима и потписане од стране свих чланова комисије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Планови рада комисија
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.6. За део имовине која је предмет пописа пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са уписаним тачним јединицама (на пример за зграду штаба, зграду управе прихода, градску кућу Лајковац се као јединица мере наводи комад, а негде м2)
2.	Опис мере исправљања	Пописна комисија је на пописним листама констатовала да је потребно изменити јединице мере са уписаним тачним јединицама и количинама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.7. У пописним листама није извршено ближе описивање имовине која је предмет пописа (мултифункционални спортски терен, остало вештачки створено, објекат других делатности победа, монтажа и допунски радови, опрема за загревање)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. У пописним листама извршено је ближе описивање пописане имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Узорак пописних листа
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.8. Део имовине је пописана заједно уместо појединачно (на пример сва имовина која чини надзор на игралишту у Боговађи и на базену је пописан са количином 1), док за већи део имовине (мобилни телефони, таблети и остала комуникациона и рачунарска опрема, затворен базен) у пописним листама није наведено стање по попису, односно није утврђено стварно стање за већи део основних средстава
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Утврђене су стварне количине основних средстава и исте уписане у пописне листе. Надзор на изградњи базена спојен је са објектом затвореног базена, док је надзор на игралишту у Боговађи спојен са игралиштем и исти искњижен ОШ Миле Дубљевић.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Узорак пописних листа, решење о искњижењу
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.9. Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Комисија је током вршења пописа употпунила податке о основним средствима на начин дефинисан Правилником (нпр. путеве и улице класификовала у складу са Правилником)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. год.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.10. За део непокретности који се води у помоћним евиденцији, општина не поседује листове непокретности, којим би се доказало власништво на пописаним непокретностима
2.	Опис мере исправљања	Комисија је увидом у доступну документацију (за инвентарске бројеве који нису уписани у лист непокретности) утврдила право својине. Потребно је решити имовинско-правне односе како би се Општина Лајковац могла уписати као власник над поменутиим објектима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.11. Према пописним листама пописане су и ствари које не спадају у основна средства и ситан инвентар (река, археолошко налазиште)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Реч је о техничким грешкама. У првом случају непокретност је била пописана на основу података из евиденције РГЗ-а где је уместо земљишта уписана река, иако иста на терену не постоји. У другом случају реч је о земљишту откупљеном од физичких лица за потребе археолошких истраживања на локалитету Анине које је било евидентирано на конту 014100- земљиште.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописне листе, уговори о купопродаји непокретности
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.12. Пописна комисија није извршила физички попис непокретне имовине (на пример два игралишта у Боговађи пописана су по комаду са количином 1 уместо по површини у m^2), односно није утврдила стварне површине непокретности, већ су подаци преузети из књиговодствене евиденције
2.	Опис мере исправљања	Комисија је извршила физички попис на терену и проценом утврдила површине пописане имовине не преузимајући податке из књиговодствене евиденције и евиденције РГЗ-а (нпр. подела површине путева на површину под асфалтом и остало, процена површине објеката који нису били унети у евиденцију основних средстава, земљишта под објектима и др.). Игралишта у Боговађи искњижена су ОШ Миле Дубљевић.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном годишњем попису непокретности Општинске управе општине Лајковац на дан 31.12.2023. год, Узорак пописних листа
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.13. Пописне листе основних средстава нису потписане од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Пописне листе потписане су од стране лица одговорног за имовину која се пописује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Узорак пописних листа
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.14. Пописом благајне утврђено је стање у износу од 11 хиљада динара, међутим попис благајне није извршен бројањем према апоенима и уписивањем тако утврђених износа у посебне пописне листе
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Благајна је пописана бројањем према апоенима и тако утврђени износи уписани су у посебне пописне листе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа благајне.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.15. Извештај о попису нефинансијске имовине не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине
2.	Опис мере исправљања	Извештај Комисије за попис опреме, нематеријалне имовине, залиха, финансијске имовине и обавеза садржи вредности имовине предложене за расход. Извештај о извршеном годишњем попису непокретности не садржи књиговодствено и стварно стање пописане имовине, јер због обима посла и великог броја неправилности које је било потребно исправити, техничких проблема око уношења свих измена у програм који се користи за евиденцију основних средстава, Комисија у моменту подношења Извештаја није имала у потпуности прецизне податке о стварном стању имовине по економским класификацијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај Комисије за попис опреме, нематеријалне имовине, залиха, финансијске имовине и обавеза
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.16. Након спроведеног пописа усаглашавање књиговодственог са стварним стањем није извршено на прописан начин за део пописане имовине, с обзиром да у натуралним пописним листама које су коришћене приликом пописа за већину основних средстава и ситног инвентара и за део непокретности није наведено стање по попису
2.	Опис мере исправљања	Након пописа извршено је усаглашавање стварног и књиговодственог стања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Узорак пописних листа
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.17. Акт о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза централне пописне комисије није донело овлашћено лице вршиоца пописа (донело Општинско веће) и истим нису разматрани појединачни извештаји пописних комисија
2.	Опис мере исправљања	Чланом 12. Правилника о попису имовине и обавеза дефинисано је да Општинско веће разматра Извештај о извршеном попису имовине и обавеза и доноси решење о

		результатима пописа. Општинско веће општине Лајковац разматрало је појединачне извештаје пописних комисија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључци Општинског већа
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	26.18. Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Извршено је усаглашавање обавеза са повериоцима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС-и

27) *Индиректни буџетски корисници:*

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.1. Рок за достављање извештаја о попису одговорном лицу није усклађен у Одлуци о попису и образовању пописне комисије и Плану рада комисије (Културни центар)
2.	Опис мере исправљања	Културни центар: Неправилност је отклоњена у попису 2023. године. Усклађани су рокови достављања извештаја о попису у Одлуци о попису и образовању пописне комисије и Плану рада комисије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године и План рада комисије за попис
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.2. Акт о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза није донет до 1. децембра текуће године и истим нису одређени заменик председника и заменици чланова пописне комисије (Културни центар, Библиотека, Месне заједнице), односно није конкретно одређено шта ће бити предмет пописа (Културни центар)
2.	Опис мере исправљања	Културни центар: Неисправност је делимично отклоњена. Акт о попису донет је у року и истим је одређено шта ће бити предмет пописа. Због малог броја запослених чланови пописне комисије немају заменике. Библиотека: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис донето је до 01.12.2023. године са прописаним елементима. Месне заједнице: акт о попису и образовању комисије донет је у прописаном року за све месне заједнице.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023.године, образложење за заменике чланова комисије. Библиотека: Решење о попису имовине и обавеза и образовању комисије за попис Месне заједнице: Решења о попису имовине и обавеза, образовању комисије за попис и упутства за вршење пописа за све месне заједнице
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.3. Комисије за попис нису донеле Планове рада по коме ће вршити попис, у оквиру кога ће бити одређене свака појединачна радња и рок за њено извршење (Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Месне заједнице: Пописне комисије донеле су планове рада са прописаном садржином

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Месне заједнице: Планови рада комисија за попис свих месних заједница
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.4. План рада пописне комисије донео је само председник комисије, уместо да план донесу сви чланови комисије, јер су исти одговорни за тачност вршења пописа (Предшколска установа, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Планови рада комисија за попис Предшколске установе, Установе за спорт и омладину и Месних заједница донети су од стране свих чланова комисије и исти су потписани од стране свих чланова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: Решење о именовању Комисије за попис, План рада Комисије за попис Установа за спорт и омладину: План рада комисије за попис бр 687-2/23 од 30.11.2023. године Месне заједнице: Планови рада комисија за попис свих месних заједница
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.5. Пописној комисији пре почетка дате су пописне листе које не садрже све податке прописане Правилником (Културни центар)
2.	Опис мере исправљања	Културни центар: Неправилност је отклоњена у попису за 2023 годину. Куповином новог програма основних средстава и уношењем података у исти и листе које се користе за попис садрже све прописане податке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар: Листе за попис које садрже све потребне елементе прописане Правилником о попису
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.6. Пописној комисији пре почетка пописа дати су подаци о количинама основних средстава која се пописују, пре утврђивања стварног стања (Предшколска установа), док је пописна комисија у Месним заједницама за непокретну имовину и земљиште преузела податке из књига, пре утврђивања стварног стања
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа: Мера је исправљена вршењем пописа за 2023. годину. Приликом пописа имовине и обавеза за 2023. годину комисија није имала пописне листе са количинама основних средстава. Пописне листе садрже количине које је евидентирала комисија за попис што је потврдила својим потписом. Месне заједнице: Пописној комисији нису дати подаци о количинама односно површинама имовине пре утврђивања стварног стања
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: Пописне листе основних средстава Месне заједнице: Листе за попис основних средстава (непокретности) са прилозима
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.7. Део основних средстава не садржи инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (Предшколска установа, Културни центар, Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа: Након утврђене неправилности, установа је доделила инвентарске бројеве наведеним основним средствима. Културни центар: Неправилност је отклоњена. Извршено је раздвајање основних средстава која су вођена синтетички на аналитику додавањем посебних инвентарских бројева

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: Аналитичке картице основних средстава Културни центар: Пописне листе основних средстава
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.8. Није извршено ближе описивање пописане имовине у пописним листама (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. У складу са препорукама ДРИ извршено је ближе описивање пописане имовине у пописним листама код свих корисника
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: Аналитичке картице основних средстава Културни центар: Листе за попис на којима је пописна комисија ближе одредила врсту основног средства Установа за спорт и омладину: Радне пописне листе Месне заједнице: Листе за попис основних средстава
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.9. За део основних средстава није наведено стање по попису, док је део појединачних основних средстава пописан заједно са количином 1, односно нису утврђене стварне количине пописане имовине (Предшколска установа, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. У складу са препорукама ДРИ наведено је стање по попису и утврђене стварне количине пописане имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: Натуралне пописне листе које су коришћене приликом пописа Установа за спорт и омладину: Пописне листе, радне пописне листе Месне заједнице: Натуралне пописне листе
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.10. Део имовине није правилно распоређен у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа)
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа: Након утврђене неправилности, наведеним основним средствима додељене су одговарајуће амортизационе стопе у складу са поменутиим Правилником и Уредбом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: Аналитичке картице основних средстава
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.11. Имовина која се налази код других правних субјеката, односно имовина других правних субјеката која се налази код вршиоца пописа, није пописана на посебним пописним листама, и то на основу веродостојне документације (Културни центар, Установа за спорт и омладину)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Имовина других правних субјеката и имовина која се налази код других субјеката пописана је на основу валидне документације, на посебним пописним листама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар: Листе за попис потписане и од стране пописне комисије и од стране других правних субјеката код којих се имовина КЦ налази Установа за спорт и омладину: Посебне пописне листе туђе имовине као и имовине која се налази код других корисника, реверси, уговори

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.12. Није вођена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о имовини која је предмет пописа, и то на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Корисници воде помоћне књиге основних средстава које обезбеђују податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: Аналитичке картице основних средстава Културни центар: Комплетна помоћна књига извезена из програма основних средстава. Установа за спорт и омладину: Пописне листе, радне пописне листе, извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2023. године. Месне заједнице: Исправљање неправилности је видљиво кроз доказе достављене у другим тачкама везаним за попис имовине (извештаји, пописне листе)
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.13. Нису утврђене стварне површине за већи део непокретне имовине, с обзиром да је исти пописана у комадима уместо у м ² или арима (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Извршен је физички попис и утврђене стварне површине непокретности које су предмет пописа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: Аналитичке картице основних средстава Културни центар: Листе за попис у којима је јединице мере м ² , слика екрана из основних средстава где се види јединица мере Установа за спорт и омладину: Пописне листе, радне пописне листе Месне заједнице: Листе за попис основних средстава, пописне листе основних средстава
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.14. Пописне листе које су коришћене приликом пописа нису потписане од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује (Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Месне заједнице: Пописне листе коришћене приликом пописа потписане су од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Месне заједнице: Листе за попис основних средстава
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.15. Извештаји о извршеном попису нефинансијске имовине не садрже све елементе, односно не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, нити се наводи да ли постоје вишкови или мањкови (Предшколска установа, Културни центар, Установа за спорт и омладину, Библиотека, Туристичка организација, Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Извештаји о попису садрже све прописане елементе (стварно и књиговодствено стање пописане имовине и наводи се да ли постоји вишкови или мањкови).

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предшколска установа: Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2023. године Културни центар: Извештај пописне комисије, листа расходованих средстава у 2023. години, листа пренетих средстава у 2023 години, кумулативни преглед по књигама неотписане опреме, кумулативни преглед по књигама све имовине. Установа за спорт и омладину: Извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2023. године. Библиотека: Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине са стварним и књиговодственим стањем на дан 31.12.2023.године. Туристичка организација: Извештај о извршеном попису Месне заједнице: Извештаји о попису непокретности и Извештаји о попису основних средстава и ситног инвентара
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.16. Према достављеној документацији попис имовине и обавеза није извршен са стањем на дан 31.12.2022. године (Културни центар, Установа за спорт и омладину, Библиотека)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Попис имовине и обавеза код свих корисника извршен је са стањем на дан 31.12.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар: Попис обавеза и потраживања на дан 31.12.2023. године Установа за спорт и омладину: Пописне листе, радне пописне листе, извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2023. године. Библиотека: Упутство пописној комисији за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године; Извештај комисије о попису залиха књига сопственог издања са стањем на дан 31.12.2023. године, листе за попис ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2023. године, Извештај комисије о попису ситног инвентара - пописне листе ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2023. године; Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2023. године, Извештај о извршеном годишњем попису финансијске имовине (новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза) са стањем на дан 31.12.2023. године.
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.17. Није извршен свеобухватан попис финансијске имовине, и то попис аванса за набавку материјала (Културни центар)
2.	Опис мере исправљања	Културни центар: Неправилност је отклоњена пописом за 2023 годину, извршен је свеобухватан попис имовине и обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар: Листа за попис аванса материјала на конту 123211 и спецификација из финансија о авансу материјала
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.18. Након спроведеног пописа није извршено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за сву пописану имовину (Културни центар, Установа за спорт и омладину, Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је отклоњена. Извршено је усклађивање стварног и књиговодственог стања након спроведеног пописа.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар: Закључни лист, кумулативни преглед стање по књигама неотписана средства из програма основних средстава Установа за спорт и омладину: Пописне листе, радне пописне листе, извештај комисије о извршеном попису нефинансијске имовине са стањем на дан 31.12.2023. године Месне заједнице: Пописне листе основних средстава, Листе за попис, Извештаји о попису
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.19. Орган који је донео акт о усвајању извештаја није разматрао и одлучивао о предлозима пописне комисије који су наведени у извештају (Предшколска установа, Месне заједнице), односно није одлучивао о свим сачињеним извештајима (Културни центар)
2.	Опис мере исправљања	Предшколска установа: Пре усвајања пописа директор је разматрао односно одлучивао о предлозима пописне комисије које су наведене у извештају пописне комисије Месне заједнице: Неправилност отклоњена. Акта о усвајању извештаја донета су од стране овлашћених лица (Савета месних заједница) који су разматрали и одлучивали о свим извештајима о попису и предлозима пописних комисија. Културни центар: Неисправност отклоњена пописом за 2023. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Културни центар: Одлука Управног одбора о усвајању извештаја за 2023. годину у којој су разматрани сви извештаји пописне комисије Месне заједнице: Одлуке о усвајању пописа, Извештаји Централне комисије за попис о извршеном попису имовине и обавеза (појединачни извештаји који су разматрани са прилозима доступни су у тачки 27.18) Предшколска установа: Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2023. године, Одлука о усвајању извештаја
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	27.20. Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима (Месне заједнице)
2.	Опис мере исправљања	Месне заједнице су извршиле усаглашавање стања обавеза са повериоцима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изводи отворених ставки

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

28)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Општина Лајковац није извршила упис јавне својине за пословни простор Градске библиотеке, иако је исту прибавила у јавну својину на основу Одлуке СО Лајковац и Уговора о купопродаји непокретности
2.	Опис мере исправљања	Општина Лајковац је у поступку уписа права јавне својине у РГЗ-у за пословни простор Градске библиотеке. Решењем Републичког геодетског завода 0703 бр. 952-02-23-4074/2021 од 21.03.2022. године одбијена је жалба општине Лајковац изјављена преко ЗП града Ваљева и др. на решење

		РГЗ-СКН Лајковац бр. 952-02-4-260/2015 од 24.06.2015. године као неоснована. Општина Лајковац је преко ЗП града Ваљева и др. поднела тужбу Управном суду у Београду против РГЗ Београд а ради поништаја решења туженика 0703 бр. 952-02-23-4074/2021 од 21.03.2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација из поступка

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Председник општине
Андреја Живковић

