

М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји негативно	Правилности пословања са резервом

Н А Л А З И	Општина Лапово преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.554 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима и то за: услуге прикупљања и одвоза отпада, адвокатске услуге, накнаде секретару и заменику председника Комисије за планове, накнаде кординатору и члановима Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката, накнаде изабраним лицима која нису на сталном раду, исплату отпремнине, замену водоводних цеви, радове на припреми и одбрани ударних рупа и обележавања сигнализације, постављање инсталације спољашњег осветљења, исплату једнократних помоћи по решењима Општинског већа и за извођење радова на игралишту.
	Општина Лапово преузела је обавезу и извршила расходе А) без спровођења поступка јавне набавке у укупном износу од 9.090 хиљада динара и Б) без поштовања законских прописа у области јавних набавки у износу од 17.279 хиљада динара,
	Општинска управа општине Лапово преузела је обавезе и извршила расходе без донетог програма, односно без спроведеног јавног конкурса у износу од 5.214 хиљада динара и то: без предложеног посебног програма за субвенције и без спроведеног конкурса за финансирање удружења грађана и спортских организација.
	Општина Лапово преузела је веће обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2018. године у укупном износу од 5.516 хиљада динара, и то: из извора 01 у укупном износу од 2.850 хиљада динара и из осталих извора финансирања у укупном износу од 2.666 хиљада динара.
	Општина Лапово неправилно је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе у укупном износу од 41 хиљаде динара, које се односе на: заменика Председника општине у износу од 19 хиљада динара и на Културно туристички центар "Стефан Немања" у износу од 22 хиљаде динара.
	Општинска управа преузела је обавезе и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 14.665 хиљада динара.
	Општина Лапово преузела је обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.304 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени
	Код Општинске управе пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (извештај о попису не садржи све податке; пописна комисија није донела план рада пописа; попис није вршен са стањем на дан 31. 12. 2017. године; већ је вршен са стањем на дан 29. 12. 2017. године; пописне листе за нефинансијску имовине не садрже утврђене разлике књиговодственог стања и стања по попису; није извршен попис: благајне, зграде и грађевинских објеката у износу од 142.346 хиљада динара, земљишта у износу од 54.495 хиљада динара, нафинансијске имовине у припреми у износу од 8.663 хиљаде динара, домаће акције и осталог капитала у износу од 199.511 хиљада динара, потраживања у износу од 2.682 хиљаде динара, дати аванси депозити и кауције у износу од осам хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 15.069 хиљада динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљаде динара и обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 79 хиљада динара. Код ПУ "Наша младост" није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Код Културно туристичког центра: није извршен попис зграда и грађевинских објеката у износу од 7.890 хиљада динара, жиро и текућег рачуна у износу од девет хиљаде динара, потраживања у износу од 83 хиљаде динара и обавеза у износу од 156 хиљаде динара.
	Код Прихода и Примања најзначајније неправилности су да: наменска средства и износу од 5.525 хиљада динара нису евидентирана преко уплатних рачуна главне књиге трезора; остварена је наплата пореза и наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта у много мањем проценту у односу на потраживања; Општина није спроводила поступке принудне наплате за неизмирена потраживања; ЈКСП "Морава" је остварила добит а да део добити није уплатила општини Лапово; Културно туристички центар издаје пословни простор а да претходно није спровео поступак јавног надметања; Општина Лапово није за 2017. годину сачинила пореске обрасце који су прописани Правилником о пореском рачуноводству; Општина Лапово не прати остварење прихода; закључени уговори о закупу пословног простора не садрже средство обезбеђења како би обезбедили потраживања.
	Општина Лапово у својим пословним књигама није исказала: а) зграде и грађевинске објекте, улице и путеве укупне површине 1.434.242м <sup>2</sup> које се воде у Катастар непокретности као својина општине, као и за зграде и објекте које се воде у књигама ЈКСП "Морава" Лапово у износу од 84.303 хиљаде динара; грађевинско земљиште 290.804м <sup>2</sup> и пољопривредно земљиште 321.235м <sup>2</sup> и износ од 8.900 хиљада динара за земљиште које се води код ЈКСП; б) није уписала право јавне својине на следећим непокретностима: зграда Дома здравља површине 1.103м <sup>2</sup> , улица површине 16.822м <sup>2</sup> , део зграде КТЦ површине 175м <sup>2</sup> , зграда комуналне делатности ЈКСП "Морава" површине 210м <sup>2</sup> , зграда вртића површине 1.185м <sup>2</sup> , објекат водоизворишта површине 219м <sup>2</sup> и остали објекти површине 2.280м <sup>2</sup> .

### Ефекти постигнути у току ревизије

- Донето је Упутство о раду трезора;
- Донет је Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе;
- Донет је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава општине Лапово на рачун извршења буџета општине Лапово;
- Донет је Правилник о попису имовине и обавеза;
- Донет је Правилник о изменама правилника о организацији, систематизацији радних места у Општинској управи општини Лапово;
- Донет је Правилник о звањима, занимањима, платама, додацима на плате и осталим примањима запослених у Општинској управи Лапово ;
- Донет је Норматив о потрошњи горива за службена моторна возила Општинске управе Лапово;
- ПУ "Наша младост" донела је Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава ситног инвентара и потрошног

