



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ЛАПОВО
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2674/2018-04
Београд, 3. децембар 2018. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја5

Извештај о ревизији правилности пословања..... 9

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЛАПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ЛАПОВО НА ДАН 31. 12. 2017. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ЛАПОВО

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Лапово за 2017. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна Општине Лапово за 2017. годину нису припремљени, по свим материјално значајним питањима, у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Општине Лапово - Биланс прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2017. године до 31. 12. 2017. године утврђене су неправилности и то: (1) више су исказани приходи у износу од 6.106 хиљада динара; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 1.643 хиљаде динара и мање исказан за 1.644 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (3) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 10.266 хиљада динара и мање исказан за 10.266 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (4) део расхода и издатака више су исказани у износу од 5.788 хиљада динара; (5) део расхода и издатака у износу од 3.502 хиљаде динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом; (6) Општинска управа није вршила контролу и сравањење података из годишњих извештаја индиректних корисника при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета.

У консолидованим финансијским извештајима Општине Лапово утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 5.415 хиљада динара, опрема у износу од 4.166 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 88.030 хиљада динара, жиро и текући рачуни у износу од 97 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од осам хиљада динара, активна временска разграничења у износу од 4.171 хиљаде динара, разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 11 хиљада динара; нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 685 хиљада динара; (б) у Билансу стања на

¹ Службени гласник РС бр. 54/09, ...99/16.

² Службени гласник РС бр. 125/03 и 12/06.

³ Службени гласник РС бр. 18/15.

⁴ Службени гласник РС бр. 16/16, 49/16 и 107/16.

дан 31. 12. 2017. године мање је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од најмање 88.203 хиљаде динара, опрема у износу од 749 хиљада динара, вредност осталих некретнина и опреме у износу од 11.705 хиљада динара; земљиште у износу од 8.900 хиљада динара; вредност нематеријалне имовине у износу од 7.947 хиљада динара; залихе ситног инвентара у износу од 17 хиљада динара; жиро и текући рачуни у износу од 97 хиљада динара; потраживања од купаца у износу од 2.001 хиљаде динара; обавезе у износу од 711 хиљада динара; суфицит у износу од 685 хиљада динара; ванбилансна актива и пасива у износу од 1.854 хиљаде динара; нису евидентирани зграде и грађевински објекти, улице и путеви површине 1.434.242м²; канализационе, водоводне и разводне мреже, резервоари и остали објекти који се воде код ЈКСП „Морава“ у износу од 84.303 хиљаде динара и земљиште у износу од 8.900 хиљада динара; грађевинско земљиште површине од 290.804м², пољопривредно земљиште површине 321.235м²; обавезе по основу исплате накнада нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта; нису евидентирани обавезе по основу субвенција; не води помоћну књигу основних средстава у складу са правилником; директни и индиректни корисници општине Лапово у својим пословним књигама не воде евиденцију залиха ситног инвентара; (в) у Билансу прихода и расхода, у Извештају о новчаним токовима и Извештају о извршењу буџета више су исказани приходи и примања у износу од 6.106 хиљада динара, више су исказани расходи и издаци у износу од 5.709 хиљада динара; (г) у Билансу прихода и расхода није распоређен износ од 28.799 хиљада динара; (д) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2017. године мање је исказан мањак примања у износу од 1.161 хиљаде динара; (ђ) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31. 12. 2017. године мање су исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 1.657 хиљада динара, више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 11 хиљада динара и више је исказан салдо готовине на крају године у износу од 88 хиљада динара; (е) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31. 12. 2017. године нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама; исказани подаци у Консолидованом Обрасцу 5 нису усклађени са Одлуком о завршном рачуну буџета и неправилно су исказани извори финансирања; општина нема јединствену главну књигу трезора која систематски обухвата сва стања и промене већ наведене податке води у девет закључних листова које ручно сабира што ствара ризик приликом сачињавања финансијских извештаја.

У пословним књигама Општине нису евидентирани објекти над којима је уписано право својине или право коришћења и није поднела захтев за упис свих непокретности и права својине у катастар непокретности за површину од 22.261м².

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења

¹ Службени гласник РС, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

² Службени гласник РС, бр. 9/09.

финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. децембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Лапово, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији, Општина Лапово је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 61.663 хиљаде динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 41 хиљаде динара; за расходе и издатке који су извршени без основа у складу са законом у износу од 4.554 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 2.850 хиљада динара; без подношења захтева за увећање апропријације из осталих извора 2.666 хиљада динара; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 26.369 хиљада динара; по основу дотација удружењима и спортским клубовима у износу од 5.214 хиљада динара; за расходе и издатке који су извршени у супротно са важећим законским прописима у износу од 14.665 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 5.304 хиљаде динара. Такође, индиректни буџетски корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава до краја фискалне године.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај Општина Лапово није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности, и то: код прихода јер нису предузете адекватне мере за наплату потраживања по основу изворних јавних прихода, просечне цене непокретности нису утврђене на законски прописан начин, део пословног простора је издат у закуп без поштовања законских прописа; нису сачињени порески обрасци, који су прописани Правилником о пореском рачуноводству; код припреме и доношења буџета јер није у потпуности поштован буџетски календар у свим фазама припреме буџета, није поштован поступак измене и допуне буџета, директни и индиректни корисници нису ускладили своје финансијске планове са Одлуком о буџету, буџет није у потпуности припреман у складу са економском и организационом класификацијом, финансијски планови нису свеобухватни, нормативни део одлуке не садржи одредбе за уплату дела добити јавних предузећа, није извршено планирање по свим изворима финансирања и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су

ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. децембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-2674/2018-04
Београд, 3. децембар 2018. године**

Садржај

1.	Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	15
2.	Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	19
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	20
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	34
5.	Предузете мере у поступку ревизије	36
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	37

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину у финансијским извештајима Општине Лапово утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1) Приходи буџета Општине Лапово више су исказани у износу од 6.106 хиљада динара, јер су код *Општинске управе* средства на име накнаде за заштиту животне средине у износу од 5.981 хиљаде динара већ исказана у финансијским извештајима претходних година, приликом преноса са наменског подрачуна поново исказана као приход и код ПУ „*Наша младост*“ у износу од 125 хиљада динара, јер није сторниран расход већ је евидентиран приход (Напомене тачка 5.1.1);

2) Део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 5.1.1): (1) у већем износу од 1.644 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.644 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

3) Расходи и издаци буџета Општине Лапово више су исказани у износу од 5.788 хиљада динара, јер је евидентиран пренос средстава са наменског подрачуна Фонд за заштиту животне средине на уплатни рачун буџета Општине Лапово, који по суштини ствари не представља расход (Напомене тачке 5.2);

4) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 5.1.2.1, 5.1.2.2, 5.1.2.5, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.13, 5.1.2.15, 5.1.2.16. и 5.1.3.1); (1) у већем износу од 10.266 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 10.266 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

5) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.502 хиљаде динара (Напомене тачке 5.1.2.1, 5.1.2.2, 5.1.2.5, и 5.1.2.9) и то:

(1) износ од 2.315 хиљада динара је извршен на апропријацији Скупштина општине уместо на апропријацији Општинске управе;

(2) износ од 1.187 хиљада динара је извршен на апропријацији Скупштине општине уместо на апропријацији Општинске управе;

6) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 5.415 хиљада динара и мање је исказана у износу од 88.203 хиљаде динара и то:

(1) више је исказана у износу од 5.415 хиљада динара: износ од 1.182 хиљаде динара код Општинске библиотеке „Слово“ јер је евидентирана читаоница која се налази и у пословним књигама Општинске управе; износ од 4.233 хиљаде динара код Општинске управе због погрешног евидентирања пројектне документације и износ од

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

163 хиљаде динара код ПУ „Наша младост” због погрешног евидентирања опреме и ситан инвентар (Напомене тачка 5.3.2);

(2) мање је исказана код Општинске управе у износу од 88.203 хиљаде динара, јер у пословним књигама: није евидентирала дечије игралиште „Нивеа“ у износу од 3.900 хиљада динара и није евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 84.303 хиљаде динара који се налазе у пословним књигама ЈКСП „Морава”. Општинска управа није водила помоћу књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; (Напомене тачка 5.3.2);

7) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је исказана (Напомене тачка 5.3.2), јер увидом у закључни лист амортизација је исказана у већем износу, из тих разлога вршена је корекција са износом који је исказан на остале неретнине и опрема, уједно је:

(1) више исказана опрема у износу од 4.166 хиљада динара и то код Општинске управе за неправилно евидентиран ситан инвентар, уметничке слике и земљиште;

(2) мање је исказана опреме у износу од 749 хиљада динара и то код Општинске управе за неевидентирани мобилне телефоне у 2017. години;

8) Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 11.705 хиљада динара хиљада динара због грешке у консолидацији код Општинске управе и више је исказана у износу од 3.702 хиљаде динара код Општинске библиотеке „Слово” за набављене књиге (Напомене тачка 5.3.2);

9) Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 8.900 хиљада динара код Општинске управе за неправилно евидентирано земљиште код ЈКСП „Морава”, а које је у својини општине Лапово у 2017. години; није извршен попис земљишта за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 5.3.2);

10) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви исказана је у износу од 8.663 хиљаде динара на наменском подручју „Енергетска ефикасност” који није саставни део главне књиге трезора општине Лапово (Напомене тачка 5.3.2);

11) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за износ од 7.947 хиљада динара и то код: Општинске управе за износ од 4.233 хиљаде динара и Општинске библиотеке „Слово” за износ од 3.714 хиљада динара за вредност неправилно евидентираних књиге, пројектне документације, и софтвере чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 5.3.2);

12) Вредност залиха ситног инвентара у активи и нефинансијске имовине у залихама у пасиви мање је исказана у износу од 17 хиљада динара код ПУ „Наша младост” за неправилно евидентиран комарник и венецијанере; директни и идиректни корисници општине Лапово у својим пословним књигама не воде евиденцију залиха ситног инвентара, нити евидентирају на групи конта 022000-залихе ситног инвентара (Напомене тачка 5.3.2);

13) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви више је исказана код Општинске управе у износу од 88.030 хиљада динара, за евидентирано учешће општине у капиталу јавних предузећа и привредних друштава (Напомене тачка 5.3.2);

14) Вредност жиро и текућег рачуна: више је исказана за износ од 97 хиљада динара код: Општинске управе у износу од шест хиљада динара и код ПУ „Наша младост” у износу од 91 хиљаде динара, због погрешно евидентираних наменских средстава на подручју и мање је исказан код Општинске библиотеке „Слово“ у

износу од једне хиљаде динара за неевидентирани средства која су се налазила на жирорачуну (Напомене тачка 5.3.2);

15) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана за износ од 2.001 хиљаде динара и то: код Општинске управе у износу од 1.656 хиљада динара за неевидентирани потраживања по основу испостављених фактура; код ПУ „Наша младост” у износу од 154 хиљаде динара за неевидентирани потраживања од родитеља и код Културно туристичког центра у износу од 191 хиљаде динаре за неевидентирани потраживања по основу закупа пословних просторија (Напомене тачка 5.3.2);

16) Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви: више је исказана за износ од осам хиљада динара код ПУ „Наша младост” за погрешно евидентирани авансе и мање је исказана за износ од 500 хиљада динара за неевидентирани дате авансе по основу уговора (Напомене тачка 5.3.2);

17) вредност обрачунатих неплаћени расхода и издатака у активи и остала активна временска разграничења у активи више су исказана у укупном износу од 4.171 хиљаде динара и то: Општинска управа у износу од 4.079 хиљада динара и ПУ „Наша младост” у износу од 92 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.2);

18) Вредност обавеза у пасиви мање је исказана у износу од најмање 711 хиљада динара и то: код Скупштине општине у износу од 16 хиљада динара за неевидентирани обавезу према добављачима за услуге надзора; код Општинске управе за износ од 272 хиљаде динара за неевидентирани обавезе по рачуну за извођење радова за децембар 2017. године; Културно туристички центар „Стефан Немања” за износ од 156 хиљада динара за мање евидентирани обавезе према добављачима; ПУ „Наша младост” за износ од 236 хиљада динара за мање евидентирани обавезе према добављачима и Општинска библиотека „Слово” у износу од најмање 31 хиљаде динара за неевидентирани обавезе према добављачима; обавезе по основу нето исплата члановима Општинског већа неправилно су евидентирани на групи конта 237000 – службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254000 – остале обавезе; обавезе по основу субвенција нису евидентирани на групи конта 242000 – обавезе по основу субвенција (Напомене тачка 5.3.3; Напомене тачка 5.1.2.9; Напомене тачка 5.1.2.13);

19) Разграничени плаћени расходи и издаци више су исказани за износ од 11 хиљада динара и то код Општинске управе за неправилно евидентирање расхода у пословним књигама (Напомене тачка 5.3.3);

20) Вишак прихода и примања – суфицит у пасиви мање је исказан за износ од 685 хиљада динара док је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више исказан за износ од 685 хиљада динара код Општинске управе (Напомене тачка 6.3.3);

21) Ванбилансна евиденција: вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана за износ од 1.854 хиљаде динара код Општинске управе за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року и више је исказан износ од 4.243 хиљаде динара код ПУ „Наша младост” за наплаћене приходе (Напомене тачка 5.3.2. и 5.3.3);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

22) У консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода више су исказани приходи и примања у износу од 6.106 хиљада динара, мање су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 79 хиљада динара, више су исказани расходи и издаци у износу од 125 хиљада динара; износу 28.799 хиљада динара није распоређен на део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину у износу од 20.910 хиљада динара, и на нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7.889 хиљада динара и индиректни корисници нису вршили корекцију вишак прихода и примања или мањак прихода и примања (Напомене тачка 5.2);

23) у консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 мање су исказана примања од продаје непокретности за износ од 575 хиљада динара; мање су исказани издаци за нефинансијску имовину и набавка домаће финансијске имовине у износу од 1.736 хиљада динара и мање је исказан мањак примања у износу од 1.161 хиљаде динара (Напомене тачка 5.4);

24) у консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима више су исказани новчани приливи у укупном износу од 6.106 хиљада динара, мање су исказани новчани одливи у износу од 125 хиљада динара, мање су издаци за нефинансијску имовину у износу од 79 хиљада динара, мање су исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 1.657 хиљада динара, више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 11 хиљада динара и више је исказан салдо готовине на крају године у износу од 88 хиљада динара (Напомене тачка 5.5);

25) у консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама, општина Лапово нема јединствену главну књигу трезора која систематски обухвата сва стања већ нам је доставила девет закључних листова који се ручно сабирају тако да се повећава ризик правилног и тачног исказивања података у финансијским извештајима; исказани подаци у Консолидованом Обрасцу 5 нису усклађени са Одлуком о завршном рачуну буџета општине Лапово за 2017. годину; Одлука о завршном рачуну буџета општине не садржи приказ прихода и примања и расхода и издатака по свим изворима финансирања; неправилно су исказани извори финансирања код прихода у укупном износу од 891 хиљаде динара и више је исказала буџетски суфицит за износ од 6.106 хиљада динара (Напомене тачка 5.1);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

26) у пословним књигама општина није евидентирала: зграде и грађевинске објекте, улице и путеве укупне површина 1434.242м² које се воде у Катастру непокретности као својина општине; канализационе, водоводне и разводне мреже, резервоара и осталих објеката водовода, као и за зграде и објекте које се воде у књигама ЈКСП „Морава” Лапово у износу од 84.303 хиљаде динара; грађевинско земљиште 290.804м² и пољопривредно земљиште 321.235м² и за вредност земљишта у износу од 8.900 хиљада динара, које се воде у књигама ЈКСП „Морава” Лапово (Напомене тачка 5.3.2);

⁸ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

⁹ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

27) општина није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода (РГЗ), зграду Дома здравља површине 1.103м²; улице површине 16.822м², део граде КТЦ површине 267м², помоћна зграда ЈКСП „Морава” Лапово површине 175м², зграда комуналне делатности ЈКСП „Морава” површине 210м², зграда у функцији вртића површине 1.185м², објекат водоизворишта површине 219м², гробље површине 256м², објекте површине 2.024м² (Напомене тачка 5.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима Општине Лапово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да приходе правилно исказују у складу са правилником (Напомене тачка 5.1.1 – Препорука број 9.8);

2) да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 5.1.1 – Препорука број 9.6);

3) да расходе правилно исказују у складу са правилником (Напомене тачка 5.2 – Препорука број 23.2);

4) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.2.1 – Препорука број 10.3, Напомене тачка 5.1.2.2 – Препорука број 11.2; Напомене тачка 5.1.2.5 – Препорука број 12.1, Напомене тачка 5.1.2.8 – Препорука број 14.2; Напомене тачка 5.1.2.9 – Препорука број 15.4, Напомене тачка 5.1.2.10 – Препорука број 16.2, Напомене тачка 5.1.2.11 – Препорука број 17.4; Напомене тачка 5.1.2.12 – Препорука број 18.4, Напомене тачка 5.1.2.13 – Препорука број 19.1, Напомене тачка 5.1.2.15 – Препорука број 20.3, Напомене тачка 5.1.2.16 – Препорука број 21.4, Напомене тачка 5.1.3.1 – Препорука број 22.3).

5) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене тачка 5.1.2.1 – Препорука број 10.2, Напомене тачка 5.1.2.2 – Препорука број 11.1, Напомене тачка 5.1.2.5 – Препорука број 12.2, Напомене тачка 5.1.2.9 – Препорука број 15.3);

6) да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

7) да правилно евидентирају и исказу вредност опреме (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

8) да правилно евидентирају и исказу вредност осталих некретнина и опреме (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

9) да правилно евидентирају и исказу вредност земљишта (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

10) да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

11) да правилно евидентирају и исказу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

12) да правилно евидентирају и исказу вредност залиха ситног инвентара (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

13) да правилно евидентирају и исказу вредност домаћих акција и осталог капитала (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

14) да правилно евидентирају и искажу жиро и текући рачун (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

15) да правилно евидентирају и искажу потраживања (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

16) да правилно евидентирају и искажу вредност датих аванса, депозита и кауција (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

17) да правилно евидентирају и искажу вредност обрачунатих неплаћени расхода и издатака (Напомене тачка 5.3.2 – Препорука број 25);

18) да правилно евидентирају и искажу обавезе према добављачима (Напомене тачка 5.3.3 – Препорука број 26.1);

19) да правилно евидентирају и искажу разграничене плаћене расходе и издатке (Напомене тачка 5.3.3 – Препорука број 26.1);

20) да правилно обрачунају и искажу вишак прихода и примања – суфицит (Напомене тачка 5.3.3 – Препорука број 26.1);

21) да правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију (Напомене тачка 5.3.2. и 5.3.3 – Препорука број 25. и 26.1);

ПРИОРИТЕТ 2

22) да у Обрасцу 2 – Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке за нефинансијску имовину и попуњавају образац у складу са правилником (Напомене тачка 5.2 – Препорука број 23.1);

23) да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу примања од продаје непокретности и издатке за нефинансијску имовину и набавку домаће финансијске имовине (Напомене тачка 5.4 – Препорука број 27);

24) да у Обрасцу 4 – Консолидовани Извештај о новчаним токовима салда готовине исказују у тачном износу и образац попуњавају у складу са правилником (Напомене тачка 5.5 - Препорука број 28);

25) да у Обрасцу 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета унесу планску величину, ускладе Образац - 5 са Одлуком о завршном рачуну општине и правилно искажу изворе финансирања (Напомене тачка 5.1. - Препорука број 8);

ПРИОРИТЕТ 3

26) да у својим пословним књигама евидентирају непокретности над којима је носилац права јавне својине општина (Напомене тачка 5.3.2 - Препорука број 25);

27) да општина предузме све мере у циљу усаглашавања евиденција у пописним књигама о имовини општине са евиденцијама Републичког геодетског завода (Напомене тачка 5.3.2 - Препорука број 25).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину, Општина Лапово је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 61.663 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 41 хиљаде динара и то:

- *Председник општине* у укупном износу од 19 хиљада динара, због погрешног обрачуна плате заменику председника општине и то: на име више исплаћене плате у бруто износу од 16 хиљада динара и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од три хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.1);

- *Културно туристички центар „Стефан Немања“* у укупном износу од 22 хиљаде динара по основу примене већих коефицијената од прописаних директору и в. д. директору и то: на име више исплаћене плате у бруто износу од 19 хиљада динара и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од три хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.1);

2) преузео обавезу и извршио расходе у износу од 4.554 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштина општине* у укупном износу од 2.815 хиљада динара и то: (1) за услуге прикупљања и одвоза отпада у износу од 2.112 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7); (2) услуге мобилног телефона у износу од шест хиљада (Напомене тачка 5.1.2.7); (3) адвокатске услуге у износу од 16 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9); (4) накнаде секретару и заменику председника Комисије за планове у износу од 95 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9); (5) накнаде координатору и члановима Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката у износу од 522 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.9); (6) накнаде изабраним лицима која нису на сталном раду у износу од 57 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9); (7) износ од седам хиљада динара за набавку добара за репрезентацију (Напомене тачка 5.1.2.12);

- *Општинска управа* у укупном износу од 1.739 хиљада динара и то: (1) на име уговора о делу са лицем коме је радни однос престао уз исплату отпремнине у износу од 119 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9); (2) за замену водоводних цеви у износу од 64 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.10); (3) радове на припреми и обради ударних рупа и обележавање сигнализације у износу од 280 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11); (4) за постављање инсталације спољашњег осветљења у износу од 61 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.11); (5) за исплату једнократних помоћи по решењима Општинског већа у износу од 702 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.15); (6) за више исплаћена средства политичким субјектима у износу од 30 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16); (7) за земљане радове на „Нивеином” игралишту у износу од 483 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.3.1);

3) преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 5.516 хиљада динара и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од 2.850 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.3) и то следећи корисници буџетских средстава:

- *Скупштина општине Лапово* је преузела и извршила веће обавезе у односу на одобрене апропријације по програмској активности Функционисање скупштине у износу од 507 хиљада динара, и то на апропријацији 423000 – услуге по уговору по рачунима за услуге репрезентације;

- *Председник општине Лапово* је извршило расходе у већем износу од 316 хиљада динара од одобрене апропријације, по програмској активности Политички систем локалне самоуправе, и то на: апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 192 хиљаде динара, апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 42 хиљаде динара и апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 82 хиљаде динара;

- Општинска управа Лапово је извршила расходе у већем износу од 1.759 хиљада динара од одобрене апропријације, по програмској активности: Управљање грађевинским земљиштем, Функционисање локалне самоуправе и градских општина, Социјална заштита проширена права и Сервисирање јавног дуга, и то на: апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 452 хиљаде динара; апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 80 хиљада динара; апропријацији 414000 – социјална давања запосленима у износу од 30 хиљада динара; апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 684 хиљаде динара; апропријацији 423000 – услуге по уговору у износу од 118 хиљада динара; апропријацији 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 111 хиљада динара; апропријацији 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 227 хиљада динара; апропријацији 611000 – отплате главнице домаћим кредиторима у износу од 57 хиљада динара;

- ПУ „Наша младост” је преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 261 хиљаде динара од одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање предшколских установа, и то на: апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 45 хиљада динара; апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара; апропријацији 421000 – стални трошкови, у износу од 14 хиљада динара; апропријацији 426000 – материјал у износу од 138 хиљада динара; апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 11 хиљада динара;

- Општинска библиотека „Слово” Лапово је извршила расходе у већем износу од једне хиљаде динара, програмској активности Функционисање локалних установа културе, и то на апропријацији 422000 – трошкови путовања;

- Културно туристички центар „Стефан Немања” је преузео обавезе и извршила расходе у већем износу од шест хиљада динара од одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, и то на апропријацији 465000 – остале дотације и трансфери;

➤ из осталих извора финансирања у укупном износу за 2.666 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомене тачка 5.3.3) и то:

- ПУ „Наша младост“ је извршила расходе и преузела обавезе у укупно већем износу од 2.655 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа и то: апропријација 414000 – социјална давања запосленима, у износу од 91 хиљаде динара; апропријацију 415000 – накнада трошкова за запослене у износу од седам хиљада динара; апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 398 хиљада динара; апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 76 хиљада динара; апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 468 хиљада динара; апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 29 хиљада динара; апропријацију 426000 – материјал у износу од 1.387 хиљада динара; апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 109 хиљада динара; апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 90 хиљада динара;

- Општинска библиотека „Слово” је извршила расходе у већем износу од две хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то на апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од једне хиљаде динара и апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од једне хиљаде динара;

- Културно туристички центар „Стефан Немања” је извршила расходе у већем износу од девет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то на апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од две

хиљаде динара и апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од седам хиљада динара;

4) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 26.369 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.090 хиљада динара и то:

• *Скупштина општине* у укупном износу од 925 хиљада динара и то: (1) за услуге мобилног телефона у износу од 132 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.7); (2) за услуге штампе у износу од 177 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9); (3) за набавку материјала за репрезентацију у износу од 255 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9); (4) за набавку канцеларијског материјала у износу од 210 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.12); (5) више од уговорене вредности за набавку добара за репрезентацију у износу од 151 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.12);

• *Општинска управа* у укупном износу од 8.165 хиљада динара и то : (1) за услуге електричне енергије више од уговорене вредности у износу од 5.115 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7); (2) за услуге фиксне телефоније у износу од 522 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.7); (3) за набавку истоврсних услуга (дезинсекција, дератизација и ерадикација комараца) у износу од 969 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10); (4) сељење општинске архиве и инвентара у износу од 274 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10); (5) за радове на полагању бетонских цеви у износу од 214 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11); (6) за набавку лед завесе у износу од 299 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11); (7) за радове на осветљењу игралишта у износу од 229 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11); (8) набавку канцеларијског материјала (тонера) у износу од 303 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.12); (9) за набавку материјала за одржавање јавне расвете у износу од 240 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.12).

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 17.279 хиљада динара и то:

• *Општинска управа* у укупном износу од 15.762 хиљаде динара и то у поступку: (1) набавке радова на реконструкцији општинске зграде општине Лапово у износу од 8.663 хиљаде динара; (2) набавке електричне енергије за потребе зграде општине Лапово и уличну расвету у Лапову у износу од 4.193 хиљаде динара; (3) набавке радова на уређењу (ревитализацији) пољског пута „Смрдаја” у општини Лапово у износу од 2.626 хиљада динара; (4) набавке израде пројеката по партијама у износу од 280 хиљада динара; (5) Председник општине је донео Одлуку о усвајању Плана набавки општине Лапово за 2017. годину, а измене Плана набавки општине донео је начелник Општинске управе; (6) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште и (7) наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке (Напомене тачка 6.1);

• *ПУ „Наша младост”* у укупном износу од 1.517 хиљада динара и то: (1) у поступку набавке намирница за припремање хране у износу од 1.517 хиљада динара и (2) наручилац није објавио измену и допуну Плана јавних набавки за 2017. годину на порталу јавних набавки; (3) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем и (4) Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 2/17 не садржи упутство о правном средству у није објављена на порталу јавних набавки. (Напомене тачка 6.2);

5) *Општинска управа* је преузела обавезу и извршила расходе динара без донетог програма, односно без спроведеног јавног конкурса у износу од 5.214 хиљада и то: (1) у износу од 2.192 хиљаде динара без предложеног посебног програма за субвенције (Напомене тачка 5.1.2.13); (2) у износу од 722 хиљаде динара и то: за финансирање спортских активности без спроведеног конкурса у износу од 442 хиљаде динара и за финансирање појединих удружења грађана без спроведеног конкурса у износу од 280 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16); (3) у износу од 2.300 хиљаде динара без спроведеног конкурса за спортске организације (Напомене тачка 5.1.2.16);

6) *Општинска управа* је преузела обавезу и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 14.665 хиљада динара (износ од 479 хиљада динара садржан је у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке) и то: (1) у износу од 2.872 хиљаде динара за услуге редовног одржавања улица и тргова и чишћење и уређивање гробља без закљученог уговора (Напомене тачка 5.1.2.7); (2) у износу од 1.432 хиљаде динара за хватање и збрињавање паса луталица и за зимско одржавање локалних путева и улица по уговорима без вредности (Напомене тачка 5.1.2.10); (3) у износу од 2.346 хиљада динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката без закљученог уговора (Напомене тачка 5.1.2.11); (4) за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана у износу од 1.789 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16); (5) у износу од 486 хиљада динара за неплаћен ПДВ по окончаној ситуацији (Напомене тачка 5.1.3.1); (6) у износу од 110 хиљада динара на име прековременог рада без претходно датог налога послодавца (Напомене тачка 5.1.2.1); (7) у износу од 105 хиљада динара без донетих решења о употреби текуће буџетске резерве (Напомене тачка 5.6); (8) у износу од 332 хиљаде динара за средства која су уплаћена на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора (Напомене тачка 5.1.2.9); (9) у износу од 4.818 хиљаде динара за средства која је министарство уплатило на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора (Напомене тачка 5.1.3.1) и (10) у износу од 375 хиљада динара за средства која су уплаћена од стране Комесаријата за избеглице на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора (Напомене тачка 5.1.2.15);

7) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.304 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, (износ од 2.412 хиљада динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа, износ од 3.465 хиљада садржан је у тачки 5. за исказану неправилност супротно позитивним законским прописима, износ од 964 хиљада динара садржан је у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке, износ од 2.300 хиљада динара садржан је у тачки 5. за исказану неправилност без донетог програма односно без спроведеног јавног конкурса), и то:

- *Скупштина општине* у износу од 1.074 хиљаде динара (износ од 1.227 хиљада динара по рачунима за прикупљање и одвоз отпада и за услуге депоновања отпада је садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа; износ од 222 хиљаде динара по рачунима за услуге штампе и за набавку материјала за репрезентацију је садржан у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке) и то: (1) износ од 504 хиљаде динара на име плаћених чланарина без испостављеног рачуна (Напомене тачка 5.1.2.7); (2) за правно заступање пред домаћим судовима, без приложеног списка предмета у износу од 42 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.9); (3) за угоститељске услуге по рачунима, који не садрже спецификацију пружених услуга у износу од 376 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9); и (4) за набавку материјала за репрезентацију по рачуну уз који није приложена отпремница у износу од 152 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.9);

• Општинска управа у укупном износу од 3.910 хиљада динара: (износ од 3.465 хиљада динара за редовно одржавање улица и тргова, чишћење и уређење гробља и чишћење дивље депоније и текуће поправке и одржавање је садржан у тачки 5. за исказану неправилност супротно позитивним законским прописима; износ од 742 хиљаде динара за извођење радова на полагању бетонских цеви, на осветљењу игралишта и набавке лед завеса је садржан у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке; износ од 1.185 хиљада динара за исплату једнократне помоћи и радове на „Нивеином“ игралишту је садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа; износ од 2.300 динара за спортске организације без поднетог финансијског извештаја садржан је у тачки 5. за исказану неправилност без донетог програма, односно без спроведеног јавног конкурса) и то: (1) за набавку електричне енергије у износу од 1.662 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.7); (2) за чишћење дивље депоније у износу од 1.000 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7); (3) износ од 100 хиљада динара за трошкове превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју, (Напомене тачка 5.1.2.8); (4) износ од 36 хиљада динара по упућу-уговору омладинске задруге без евидентираног радног учинка (Напомене тачка 5.1.2.9); (5) у износу од 331 хиљаде динара за радове на замени водоводних цеви, без приложеног доказа о извршеним радовима (Напомене тачка 5.1.2.10); (6) износ од 55 хиљада динара за набавку флуоресцентних прслука без приложене отпремнице (Напомене тачка 5.1.2.12); (7) за набавку школског прибора у износу од 44 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.15); (8) за услуге специјалних школа у износу од 50 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15); (9) за исплату једнократне помоћи у износу од 307 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15); (10) за пренос средстава Црвеном крсту без приложене документације у износу од 325 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16) и (11) за удружења грађана без поднетих наративних и финансијских извештаја у износу од 320 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16);

8) код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности (Напомене тачке 5.1.1):

• (1) Општина Лапово остварила је приходе на наменским подрачунима у износу од 5.525 хиљада динара који нису евидентирани преко уплатних рачуна главне књиге трезора; (2) остварена је наплата пореза на имовину од 34,53% и наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,86% у односу на план; (3) Општина за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (4) Општина у својим пословним књигама води потраживања у износу од 39.609 хиљада динара по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (5) Општина није спороводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (6) Општина Лапово није остварила приход од дела добити коју је у 2016. години остварио ЈКСП „Морава“; (7) Општина није вршила активности у циљу наплате прихода по основу локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине; (8) просечне цене непокретности за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са законским прописима; (9) Културно туристички центар „Стефан Немања“ издаје пословни простор без поступка јавног надметања и без поштовања законских процедура; (10) Општина Лапово није сачинила пореске обрасце, који су прописани Правилником о пореском рачуноводству; (11) Скупштина општине Лапово донела је у 2014. години Одлуку о локалним комуналним таксама, док је законом прописано да се наведена одлука објављује у Службеном гласнику најкасније до 31.10. текуће године за наредну годину; (12) Општина Лапово не прати остварење прихода; (13) Скупштина општине Лапово

није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и Савет за безбедност саобраћајан на два пута годишње поднео Скупштини општине Извештај о стању безбедности саобраћаја; (14) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања; (15) Општина Лапово није у 2017. години доставила Извештаје о броју лица која издају куће, апартмане и собе, броју категорисаних лежајева и укупно уплаћеној боравишној такси Министарству пољопривреде и заштите животне средине;

9) код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене тачка 4.):

- Општина Лапово није у потпуности поштовала буџетски календар у свим фазама припреме буџета, тако да су директни корисници своје предлоге финансијских планова доставили након прописаног рока, односно након 1. 9. 2015. године;
- није поштован поступак доношења измене и допуне Одлуке о буџету општине Лапово;
- Директни и индиректни корисници нису ускладили своје финансијске планове са одлуком о буџету;
- Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском и организационом класификацијом и не садржи остале изворе финансирања;
- Финансијски планови нису свеобухватни, не садрже остале изворе финансирања;
- Одлука о буџету у нормативном делу не садржи одредбе: висину и рок за уплату добити јавних предузећа и орган надлежан за доношење одлуке за финансирање дефицита текуће ликвидности ;
- приликом доношења решења о променама апропијација не врше промену планске величине апропријације.

10) Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Лапово није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Лапово је обављање одређених надлежности уредила актима који су у значајној мери, мењани и допуњавани, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене;
- поједина општа акта која су донета уназад више година нису усклађивана са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа општине;
- Општина Лапово није заједно са општином Баточина и општином Рача поставила заједничког правобраниоца како је регулисано Одлуком о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача. По изјави одговорних лица општине Лапово Одлука о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача није заживела и општину Лапово пред судом заступа адвокат;
- Скупштина општине Лапово није донела поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију за спорт, Стратегију за Роме, Стратегију за младе, Стратегију развоја пољопривреде општине Лапово, Стратегију развоја туризма општине Лапово, Стратегију социјалне заштите општине Лапово, Стратегију за информациону технологију, локалну стамбену стратегију, није планирала средства за спровођење локалне стамбене стратегије ради обезбеђивања социјалних услова,

планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, и одговарајуће акционе планове;

- Општина Лапово није донела следећа акта: акт који регулише благајничко пословање; акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; интерни акт којим би ближе уредила накнаде, додатке на плату и друга примања запослених; није прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава у буџет, која су им пренета у складу са одлуком о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године, (Напомене тачка 5.1.2.4. и тачка 5.3.2);

- индиректни корисници: ПУ „Наша младост”, Општинска библиотека и Културно туристички центар „Стефан Немања“ нису донели интерни акт о отпису ситног инвентара, (Напомене тачка 5.3.2);

- Културно-туристички центар „Стефан Немања” Лапово није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (Напомене тачка 5.3.1);

- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово: број 110-7/16-III-04 од 19. 12. 2016. године и број 110-6/2017- III-01 од 26. 10. 2017. године, са изменама и допунама број 110-008/17-IV-01 од 29. 11. 2017. године донело је Општинско веће на предлог начелника Општинске управе, уместо да је акт о унутрашњем уређењу и систематизацији систематизацији донео начелник Општинске управе уз сагласност општинског већа, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- Општинско веће, на предлог начелника општинске управе донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово, пре него што је Скупштина општине Лапово усвојила Кадровски план Општинске управе општине Лапово за 2017. годину, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово број 110-6/2017-III-01 од 26. 10. 2017. године предвиђена су два лица у кабинету председника општине, док у Кадровском плану није приказан број запослених чији се пријем у радни однос на одређено време планира у кабинету председника општине, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- општина Лапово је донела Одлуку о дугорочном задуживању општине Лапово број 400-1/16-II од 9. 8. 2016. године пре прибављеног мишљења Министарства финансија о задуживању, (Напомене тачка 5.6);

- актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- у поступку ревизије није нам достављена на увид сагласност оснивача на Правилник о организацији и систематизацији послова у Општинској библиотеци број 84/2016 од 22. 11. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- општина Лапово није донела измену и допуну Одлуке о локалним комуналним таксама након гашења ЈП „Нови век” Лапово, које је угашено 1. 1. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.1);

- својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, (Напомене тачка 5.3.2);

- Правилником о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона је утврђено да се од ограничења потрошње изузимају: председник и заменик председника општине, председник Скупштине, секретар Скупштине, начелник општинске управе и возач председника општине, (Напомене тачка 5.1.2.7);

- Начелник општинске управе није одредио максимално дозвољену потрошњу запосленима који користе службене мобилне телефоне, (Напомене тачка 5.1.2.7);
- општина Лапово Правилником о службеним путовањима у земљи и иностранству број: 020-181/14-III-04 утврдила износ дневнице за службено путовање у земљи у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије и износ дневнице за службено путовање у иностранство у износу Списка земаља са одговарајућим износом дневнице, (Напомене тачка 5.1.2.8);
- Председник општине није закључио Уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе пуномоћника, након донете одлуке Скупштине о давању пуномоћја за заступање општине Лапово број 020-168/16-I-04 од 31. 10. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.2.9);
- Одлука о усклађивању послова ЈКСП „Морава” Лапово са Законом о јавним предузећима није у складу са Одлуком о комуналним делатностима и Одлуком о одржавању чистоће и комуналном реду, које су истовремено на снази, (Напомене тачка 5.1.2.10);
- Општинско веће општине Лапово није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.
 - (2) код управљања ризицима (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: нису спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње;
 - (3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:
- у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу, тако да се нисмо уверили да је обрачун накнада одборницима и члановима Општинског већа вршен применом правилне стопе доприноса, (Напомене тачка 5.1.2.9);
- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе јер: општина Лапово и „Beiersdorf” д. о. о. Београд – донатор, нису закључили Анекс уговора како је то прописано чланом 1. Уговора о донацији и одржавању опреме за дечије игралиште, Извођач радова није завршио радове у уговореном року, нити је сачињен Анекс уговора којим се извођачу радова дозвољава продужетак рокова за извођење радова и којим се дефинише нови рок за извођење радова; уговором је предвиђено плаћање авансом, а није предвиђено средство обезбеђења за повраћај аванса; Записник о примопредаји радова није сачињен у року од пет дана од дана завршетка радова, већ са закашњењем од 11 дана, није нам достављена документација о техничком пријему радова по Уговору о извођењу радова закљученим са ЈКСП „Морава”, извођачи радова су издали банкарске гаранције са краћим роком важења од рока прописаног уговором, комисија је сачинила технички преглед у коме је констатовала да су сви радови по Уговору са извођачем радова „Финиш деал” д. о. о. Београд извршени комплетно али квалитет унутрашњих радова је на веома ниском нивоу, што је такође констатовано у прилогу Записника о квалитативном пријему радова, (Напомене тачка – тек. поправке 5.1.2.11, Напомене тачка 5.1.2.13. и Напомене тачка 5.1.3.1);
- извођач радова ЈКСП „Морава”, поднео је Захтев за продужење рока за извођење радова на изградњи водовдне мреже у улици Ковачичкој у радној зони 1 број 1654 од 1. 8. 2018. године, у коме захтева продужетак радова за 15 дана, због временских услова (великих врућина), након чега нису уговорне стране сачиниле Анекс уговора о продужетку извођења радова, (Напомене тачка 5.1.3.1);
- Општинска управа није поднела пријаву радова за извођење радова на пресвлачењу надвожњака у Лапову надлежном органу, (Напомене тачка 5.1.3.1);

- техничка документација за извођење радова на ревитализацији јавних путева није оверена од стране органа за послове саобраћаја, (Напомене тачка 5.1.2.13);
- општина Лапово путем субвенција отплаћује финансијски лизинг ЈКСП „Морава”, а да предузеће није тражило сагласност од оснивача за Одлуку о куповини машине путем финансијског лизинга, (Напомене тачка 5.1.2.13);
- Општинска управа Лапово, извршила је плаћање ЈКСП „Морави” преко субвенција, за накнаду за коришћење дела КП. број 9119/4 у површине 1.42,54ха и КП. број 3899/1 површине 4.29,77ха КО Гложане, по основу тројног Споразума кога је закључила општина Лапово, општине Свилајнац и Миљков манастир. Општина је извршила плаћање по основу субвенције ЈКСП, уместо да је директно са својих апропријација извршила плаћање по Споразуму, Такође, Скупштина општине је дала сагласност на програм пословања у коме је у делу расхода, исказала обавезу према Миљковом манастиру, иако се не ради о обавези јавног предузећа, већ обавези Општине Лапово, (Напомене тачка 5.1.2.13);
- Уговором о вршењу стручног надзора са физичким лицем, за радове на изградњи водоводне мреже у улици Ковачичкој и Уговором о вршењу стручног надзора закљученим са „Consultor” д. о. о. Нови Београд, није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности, (Напомене тачка 5.1.3.1);
- већи део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и извршено је плаћање без формалне и суштинске потврде тачности примљених и евидентираних рачуна код Општинске управе, Скупштине општине, (Напомене тачка 5.1.2.7, Напомене тачка 5.1.2.9, Напомене тачка 5.1.2.11, Напомене тачка 5.1.2.12, Напомене тачка 5.1.2.15 и Напомене тачка 5.1.2.16);
- општина Лапово не води уредну евиденцију о коришћењу службених возила, пређеној километражи по сваком возилу и утрошку горива и није утврдила нормативе потрошње горива за службена возила, како би се могла да прате одступања просечне месечне потрошње од утврђених норматива, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње, (Напомене тачка 5.1.2.12);
- Скупштина општине Лапово није дала сагласност на начин утврђивања цена и Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово од 26. 4. 2012. године, (Напомена тачка 5.1.2.7);
- председник општине није закључио Уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе пуномоћника, након донете одлуке Скупштине, (Напомена тачка 5.1.2.9);
- Општина Лапово је закључила Уговоре о набавци: електричне енергије, горива за службена моторна возила, материјала за репрезентацију и канцеларијског материјала који се плаћају у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, (Напомене тачка 5.1.2.7. и Напомене тачка 5.1.2.12);
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и Уговор о набавци услуга - Угоститељске услуге за 2017. годину са одабраним понуђачем је потписао начелник Општинске управе, иако су средства обезбеђена на позицијама Скупштине, а право на коришћење репрезентације има председник Општине, (Напомене тачка. 5.1.2.9);
- извршено је плаћање за седам чланова Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово, од тога су само три исплаћена члана именована Решењем председника општине, који је образовао две Комисије у

саставу од укупно шест чланова, што није у складу са Решењем број 020-03/16-II од 13. 1. 2016. године и број 020-03/16-II од 1. 11. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.2.9);

- Општина Лапово коју заступа председник Општине закључила је Уговор са радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ” Београд, чији је предмет хватање и збрињавање напуштених паса луталица, иако је Одлуком о усклађивању послова ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима, прописано да је делатност зоологије једна од делатности основаног предузећа, коју ће обављати поред претежне делатности, (Напомене тачка 5.1.2.10);

- Председник општине Лапово потписао је Уговор о пружању услуга ерадикације, којим је уговорено авансно плаћање, иако је понудом коју је доставио, одабрани понуђач понудио плаћање 30 дана по пријему фактуре, тако да уговор није у складу са понудом одабраног понуђача, (Напомене тачка 5.1.2.10);

- након завршетка радова на полагању бетонских цеви и на осветљењу игралишта није сачињен записник о примопредаји изведених радова, па се нисмо уверили да су радови изведени у обиму и количини која је захтевана, (Напомене тачка 5.1.2.11);

- у поступку ревизије није нам достављен налог или захтев надлежног органа - Општинске управе, за спровођење извршења решења, како је прописано Одлуком о поверавању извршења извршних и правноснажних решења које доноси општински орган управе у поступку број 020-11/95-05 од 26. 1. 1995. године, (Напомене тачка 5.1.2.11);

- на основу писаног појашњења одговорних лица, радови на санацији пољског пута у потезу Денићке колибе није извршена до дана вршења ревизије (дана 24. 8. 2018. године), а радови на чишћењу и одржавању Казанског и Липарског потока су започети (дана 6. 8. 2018. године)

- ЈКСП „Морава” није доставила рачуне за набавку материјала за зимско одржавање за део примљеног аванса од општине Лапово нити је извршен повраћај неутрошеног дела аванса Општине, (Напомене тачка 5.1.2.12);

- Општинско веће је решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве одобравало исплату средстава за расходе за ученичке награде а да решења не садрже образложење, као саставни део решења, (Напомене тачка 5.1.2.15);

- Општина Лапово није спровела поступак планирања и извршења годишњег програма којим се остварују општи интереси у области спорта, односно носиоци годишњих програма нису поштовали рокове подношења предлога својих годишњих програма и поступак подношења годишњих програма, (Напомене тачка 5.1.2.16);

- износ средстава предвиђен за финансирање посебних програма је расподељен за финансирање редовних програма, (Напомене тачка 5.1.2.16);

- Општинско веће је донело Одлуку о избору програма удружења грађана на основу поднете документације свих удружења грађана, а да нису поднети предлози програма који садрже опис активности које се планирају и укупан број лица потребан за извођење програма, што није у складу са тачком 6. Јавног конкурса за финансирање /суфинансирање програма удружења и других Организација Цивилног Друштва средствима из буџета општине Лапово у 2017. години, (Напомене тачка 5.1.2.16);

- Општина је закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства, за случај ненаменског трошења средстава, (Напомене тачка 5.1.2.16);

- општина Лапово је вршила пренос средстава политичким субјектима у збирним износима за више месеци, уместо сразмерни део припадајућих средстава у текућем месецу за претходни месец, (Напомене тачка 5.1.2.16);

- укупан број запослених у радном односу на неодређено време у ЈКСП „Морава” Лапово на дан 31. 12. 2017. године је већи од броја запослених у радном односу на неодређено време утврђених актом Скупштине и износи 36 уместо 34 запослена, (Напомене тачка 5.1.2.1);
 - није вођена дневна евиденција о присутности на раду (време доласка и одласка са посла) за изабрана, постављена и запослена лица у органима Општине Лапово, (Напомене тачка 5.1.2.1);
 - није поштован број могућих часова прековременог рада: дневно и недељно за једно запослено лице, (Напомене тачка 5.1.2.1);
 - обрачунске листе код свих директних и индиректних корисника буџета не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде (Напомене тачка 5.1.2.1);
 - Скупштина општине Лапово донела је Решење о разрешењу директора Културно туристичког центра „Стефан Немања“ због истека мандата на који је именован 6. 6. 2013. године, након истека мандата, односно дана 15. 9. 2017. године, (Напомене тачка 5.1.2.1);
 - Општинска управа закључила је Уговоре на име одржавања софтвера којима није утврђен пок важења уговора. Председник општине закључио је Уговор о заступању на неодређено време; општина Лапово, општина Свилајнац и Миљков манастир из Гложана закључили су Споразум који је потписан на неодређено време, (Напомене тачка 5.1.2.9. и Напомене тачка 5.1.2.13);
 - Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Општинског већа, Општинском већу упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве;
 - решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења;
- (4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:
- већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;
 - већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима;
 - извршено је авансно плаћање и плаћање по предрачуну, а да у својим пословним књигама није евидентирала уплату на авансима, (Напомене тачка 5.1.2.11. и Напомене тачка 5.1.3.1);
 - Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине расходе нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима, (Напомене тачка 5.1.2.1. и Напомене тачка 5.1.2.7);
 - директни корисници Скупштина општине Лапово и Председник општине Лапово, до 31. 3. 2018. године нису припремили финансијски извештај и поднели га локалном органу управе надлежном за финансије;
 - општина Лапово је Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти сачинила 20. 1. 2018. године, уместо 15. 5. 2018. године, а да се при том одлука о завршном рачуну не слаже са Консолидованим финансијским извештајима који су сачињени 15. 5. 2018. године, јер одлука о завршном рачуну не садржи средства из осталих извора финансирања и директни корисник Општинска управа, која у својој надлежности има

индиректне кориснике није извршила сравање података из њихових годишњих извештаја;

- помоћна књига евидентираног земљишта не постоји у Одељењу за финансије, већ само помоћна евиденција у старом програму у коме је извршено књижење (на основу процене судског вештака);

- ПУ „Наша младост” не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама;

- индиректни корисници, ПУ „Наша младост” Општинска библиотека „Слово” и Културно туристички центар „Стефан Немања” нису извршили повраћај средстава у буџет општине Лапово;

- пословна књига Општинске управе није уредна и ажурна;

- како Општинска управа не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство, постоји ризик од злоупотребе готовине и неисказивања потраживања од запослених у реалном износу;

- Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција;

- у пословним књигама Општинске управе обавезе по основу кредита узетих од „Ванса Интеза” АД Београд евидентирани су са стањем на дан 31. 12. 2017. године, јер се евиденције о стању и отплати кредита не води аналитички за сваки узети кредит већ збирно у Одељењу финансије и буџет Општинске управе општине Лапово, тако да пословна књига није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама;

- обавезе по наведеним кредитима нису пописане, при годишњем попису имовине и обавеза општине Лапово са стањем на дан 31. 12. 2017. године;

- индиректни корисници: Општинска библиотека и Културно туристички центар „Стефан Немања” нису вршили усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца;

- финансијска имовина у пасиви није усаглашена са финансијском имовином у активи;

- увидом у Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину, утврдили смо да Општина није дала образложење за прекорачења апропријација;

- Општина Лапово је Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину, сачинила на основу своје књиговодствене евиденције, а да није пре њене израде усагласила стање са индиректним корисницима из својих надлежности;

- исказане су разлике између финансијских извештаја индиректних корисника и главне књиге трезора општине Лапово, која се односи на остале изворе финансирања из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора;

- увидом у документацију утврдили смо да износ изказан из донација и помоћи, није добијен из донације већ су у питању наменска средства опредељена за посебну бригу о старим особама, које је уплатила општина Баточина и наменска средства за интерно расељена и избегла лица уплаћена од стране Комесаријата за избеглице;

- општина Лапово није сачинила преглед о примљеним донацијама у 2017. години, иако је њен индиректни корисник ПУ „Наша младост” имала донације од физичких и правних лица;

- у 2017. години није вршено плаћање по кредиту, иако је у 2016. години повучен кредит у целости. На дан 31. 12. 2017. године остало је неутрошених средстава;

- Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа. Културно туристички центар „Стефан Немања” нема помоћну књигу потраживања по

основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора;

- Културно туристички центар „Стефан Немања”, није штитио своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога, има обезбеђење својих потраживања, јер су закупци каснили са плаћањем кирије;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” није вршио усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца;
- базе података рачуноводствених апликација не обухватају податке о изворима финансирања, функционалној класификацији који су неопходни за комплетно и исправно евидентирање пословних промена у складу са важећим прописима;
- недостатак корисничких налога за приступ подацима, подела послова корисницима (који корисник обавља које послове, т.ј. не постоје корисничка права) чиме се обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава се накнадна измена и брисање евидентираних података,
- у базама података не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено;
- базе података главних књига нису поуздане основе за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја;
- општина Лапово није донела ИТ стратегију, нема усвојене политике и процедуре у области ИТ, нису успостављене све неопходне мере безбедности у информационом систему и не врши се процена ИТ ризика.

(5) код Праћења и процене система и Интерне ревизије (Напомене тачка 3.1. и 3.2) утврђени су пропусти и неправилности:

- надлежни извршни орган општине Лапово није основао службу за буџетску инспекцију;
- Општина Лапово није успоставила и организовала интерну ревизију.

11) код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе (Напомене тачка 5.3.1) и то:

Општинска управа

- пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа;
- пописна комисија није сачинила пописне листе са стањем имовине на дан 31. 12. 2017. године, већ су презентоване помоћне евиденције о вршењу пописа, сачињене у току вршења пописа, за период 13. 12. 2017. до 30. 12. 2017. године;
- пописне листе не садрже стање по књигама, набавну цену, исправку вредности и стварну цену и нису натурално и вредносно обрачунате, тако да није извршено ни усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија општине Лапово није извршила попис: благајне на дан 30. 12. 2017. године, зграда и грађевинских објеката у износу од 142.346 хиљада динара; земљишта у износу од 54.495 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 8.663 хиљаде динара; домаће акције и остали капитал у износу од 199.511 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга 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 укупном износу од 91 хиљаде динара и обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 79 хиљада динара;
- Извештај пописне комисије о извршеном попису је сачињен са стањем на дан 29. 12. 2017. године уместо на 31. 12. 2017. године;

- извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи све елементе прописане правилником;
- мањи део основних средстава нема додељене инвентарске бројеве;
ПУ „Наша младост”
- ПУ „Наша младост” није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору;
- опрему која је предложена за отпис и расход, комисија није унела на посебне пописне листе;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем то код: зграда и грађевинских објеката у износу од 6.007 хиљада динара; опреме у износу од две хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 178 хиљада динара и добављачи у земљи у износу од 65 хиљада динара;
- пописна комисија није извршила годишњи попис нематеријалне имовине у износу од 60 хиљада динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљаде динара;
- мањем делу основних средстава су додељени збирни инвентарски број.
Културно туристички центар „Стефан Немања”
- није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем нису додељани инвентарски бројеви основним средствима;
- Решењем о образовању пописне комисије није одређен период у коме ће комисије вршити попис;
- Комисија за попис није донела план рада вршења пописа;
- Пописна комисија је извршила попис имовине на дан 29. 12. 2017. године уместо на дан 31. 12. 2017. године;
- Комисија за попис није у пописне листе унела књиговодствено натурално стање имовине, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине, није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине;
- није извршила попис: зграда и грађевинских објеката у износу од 7.890 хиљада динара, жиро и текуће рачуне у износу од девет хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 83 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 156 хиљада динара;
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлоге неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредност опреме приложене за отпис и расход;
- Комисија за попис није сачинила посебну пописну листу туђе опреме;
- Извештај комисије за попис није достављен управном и надзорном одбору.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Лапово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са законским прописима (Напомене 5.1.2.1 - Препорука број 10.1);

2. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.2.7 - Препорука број 13.1;

Напомене 5.1.2.9 - Препорука број 15.1; Напомене 5.1.2.12 - Препорука број 18.1; Напомене 5.1.2.10 - Препорука број 16.3; Напомене 5.1.2.11 - Препорука број 17.2; Напомене 5.1.2.15 - Препорука број 20.1; Напомене 5.1.2.16 - Препорука број 21.1; Напомене 5.1.3.1 - Препорука број 22.2);

3. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације и да индиректни корисници локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора (Напомене 5.3.3 - Препорука број 26.2);

4. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и да доследно примењујући одредбе закона о јавним набавкама (Напомене 5.1.2.7 - Препорука број 13.3; Напомене 5.1.2.9 - Препорука број 15.5; Напомене 5.1.2.12 - Препорука број 18.3; Напомене 5.1.2.10 - Препорука број 16.4; Напомене 5.1.2.11 - Препорука број 17.3; Напомене 6.1 - Препорука број 30; Напомене 6.2 - Препорука број 31);

5. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу посебног донетог програма за субвенције, односно да финансирање спорских организација и удружења грађана врше по спроведеном конкурсима (Напомене 5.1.2.13 – Препорука број 19.2; Напомене 5.1.2.16 – Препорука број 21.2):

6. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да: расходе извршавају на основу закљученог уговора; да закључе уговоре који садрже вредност; да послодавац издаје налоге за прековремени рад; да текућу буџетску резерву користе у складу са законским прописима; да пренос средстава по основу субвенција за пољопривреду врше у складу са прописима; да врше плаћање ПДВ-а по основу плаћених ситуација; да у главној књизи трезора евидентирају средства са подрачуна; (Напомене 5.1.2.7 – Препорука број 13.4; Напомене 5.1.2.10 – Препорука број 16.1; Напомене 5.1.2.11 – Препорука број 17.1; Напомене 5.1.2.16 – Препорука број 21.5; Напомене 5.1.3.1 – Препорука број 22.1 и Препорука број 22.4; Напомене 5.1.2.1 – Препорука број 10.4; Напомене 5.6 – Препорука број 29; Напомене 5.1.2.9 – Препорука број 15.6; Напомене 5.1.2.15 – Препорука број 20.4);

7. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да се расходи и издаци из буџета заснивају на комплетној рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.2.7 - Препорука број 13.2; Напомене 5.1.2.9 - Препорука број 15.2; Напомене 5.1.2.8 - Препорука број 14.1; Напомене 5.1.2.10 - Препорука број 16.5; Напомене 5.1.2.12 – Препорука број 18.2; Напомене 5.1.2.15 – Препорука број 20.2; Напомене 5.1.2.16 – Препорука број 21.3);

8. Препоручујемо одговорним лицима Општине Лапово да: сачињавају све прописане обрасце за локалну пореску администрацију; да преиспитају потраживања по основу јавних прихода; да спроведу контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода и да јавно преузме које је остварило добит, исти и уплати оснивачу; да јавне приходе наплаћују и евидентирају преко уплатног рачуна; да преиспитају своја потраживања по основу јавних прихода и спроведу поступак принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања; да утврде просечне цене непокретности у складу са законским прописима; да издају пословни простор у складу са законским прописима; да одлуке о комуналним таксама доносе у прописаном року; да донесе стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и два пута годишње подноси извештај Скупштини општине о стању безбедности саобраћаја на путевима; да у закљученим уговорима о закупу пословног простора уговоре средства обезбеђења и да радовно достављају извештаје

Министарству пољопривреде и заштите животне средине (Напомене 5.1.1 - Препорука број 9.1, Препорука број 9.2, Препорука број 9.3, Препорука број 9.4, Препорука број 9.5. и Препорука број 9.7);

9. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да обезбеде да се код припреме и доношења буџета: придржавају буџетског календара, да поштују рокове за припрему и доношење одлуке о буџета општине; да сви директни и индиректни корисници доставе предлоге финансијских планова надлежном органу управе и исте ускладе са одлуком о буџетту; да поштују економску, организациону класификацију и изворе финансирања; у нормативном делу усагласе орган надлежан за финансирање дефицита текуће ликвидности и у нормативном делу утврде висину и рок за уплату добити јавних предузећа и да промену апропријације врше у складу са прописима (Напомене 4 - Препорука број 7);

10. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1 - Препорука број 1, Препорука број 2, Препорука број 3, Препорука број 4, Препорука број 5. и Напомене 3.2 - Препорука број 6).

11. Препоручује се одговорним лицима општине Лапово да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1 – Препорука број 24).

5. Предузете мере у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази код директних корисника:

Општинска управа Лапово

1. Општинско веће Општине Лапово донело је Упутство о раду трезора број 110-13/18-III-04 од 3. 9. 2018. године;
2. Општинско веће Општине Лапово донело је Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово, број 110-12/2018-III-04 од 3. 9. 2018. године;
3. Начелник Општинске управе донео је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Лапово на рачун извршења буџета општине Лапово, број 401-109/18-IV-04 од 17. 7. 2018. године;
4. Општина Лапово је платила ПДВ у износу од 486 хиљада динара за извршене услуге ЈКСП „Морава“ око изградње водоводне линије у Ковачичкој улици, дана 9. 8. 2018. године (извод број 151);
5. Начелник Општинске управе донео је Правилник о попису имовине и обавеза, број 404-36/18-01 од 31. 8. 2018. године;
6. Начелник општинске управе донео Решење о образовању Комисије за утврђивање вредности непокретности које су у власништву општине Лапово, број 464-006/2018-IV-02 од 19. 7. 2018. године;
7. Начелник Општинске управе донео је Правилник о звањима, занимањима, платама, додацима на плате и осталим примањима запослених у Општинској управи Лапово број 110-15/18-IV-91 од 9. 10. 2018. године.
8. Општинско веће донело је Правилник о измени правилника о организацији, систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово, број 110-014/18-IV-01 од 7. 9. 2018. године, који је усклађен са Кадровским планом Општинске управе Лапово за 2018. годину.

9. У поступку ревизије начелник Општинске управе донео је Решење број 120-024/2018-IV-01 од 10. 7. 2018. године и Решење број 120-022/2018-IV-01 од 1. 8. 2018. године, којима се налаже запосленима да раде дуже од пуног радног времена.
10. Општина Лапово је поднела захтев Управи за трезор за брисање месне заједнице Лапово и Фонда за заштиту животне средине из списка корисника буџетских средстава.
11. Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о допуни одлуке о локалним комуналним таксама број 020-95/18-I-04 од 21. 5. 2018. године.
12. Општинска управа општине Лапово доставила је осам потписаних изјава ученика који су примили новчане награде које се додељене ђацима генерације, добитницима Вукове дипломе и специјалних диплома у школској 2016/2017. години.
13. Начелник Општинске управе донео је Норматив о потрошњи горива за службена моторна возила Општинске управе Лапово број 401-110/18-01 од 17. 7. 2018. године.

ПУ „Наша младост”

1. Управни одбор ПУ „Наша младост” Лапово донео је Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 284 од 7. 9. 2018. године.

Културно туристички центар „Стефан Немања”

У поступку ревизије, Културно туристички центар „Стефан Немања” није предузео мере исправљања.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Лапово мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ЛАПОВО
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2674/2018-04
Београд, 3. децембар 2018. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	6
3. Интерна финансијска контрола	7
3.1. Финансијско управљање и контрола	7
3.2. Интерна ревизија	24
4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана	24
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	28
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	28
5.1.1. Приходи	32
5.1.2. Текући расходи	42
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	42
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	49
5.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000	50
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	50
5.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	51
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	53
5.1.2.7. Стални трошкови, група – 421000	53
5.1.2.8. Трошкови путовања, група – 422000	60
5.1.2.9. Услуге по уговору, група – 423000	62
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група – 424000	72
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	76
5.1.2.12. Материјал, група – 426000	82
5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	88
5.1.2.14. Остале дотације и трансфери, група – 465000	91
5.1.2.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	91
5.1.2.16. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	96
5.1.2.17. Средства резерве, група – 499000	102
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	103
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	103
5.1.3.2. Земљиште, група – 541000	107
5.1.3.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	108
5.1.3.4. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000	108
5.2. Биланс прихода и расхода	109
5.2.1. Приходи и примања	110
5.2.2. Расходи и издаци	110
5.2.3. Резултат пословања	110
5.3. Биланс стања	111
5.3.1. Попис имовине и обавеза	112
5.3.2. Актива	116
5.3.3. Пасива	125
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	133
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	134
5.6. Остали делови финансијског извештаја	136
6. Јавне набавке	140
6.1. Општина Лапово	140
6.2. Предшколска установа „Наша младост” Лапово	144
7. Потенцијалне обавезе	145

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Лапово је општина Шумадијског управног округа у Србији. У периоду од 1. јануара 1960. године налази се у оквиру општине Баточина, до 1991. године, када поново добија статус општине. На северу се граничи са општином Велика Плана, на истоку општином Свилајнац, на југу са општином Баточина и са запада са општином Рача. Општина Лапово простире се на површини од 55km². Подручје општине има два насеља, у којима према подацима пописа становништва 2011. године живи 7.837 становника, а по попису 2002. године број становника је био 8.228.

На подручју општине, према подацима од 2004. године изграђени су путеви дужине 98 км. Преко територије општине пролази међународни ауто-пут и железничка пруга коридора 10.

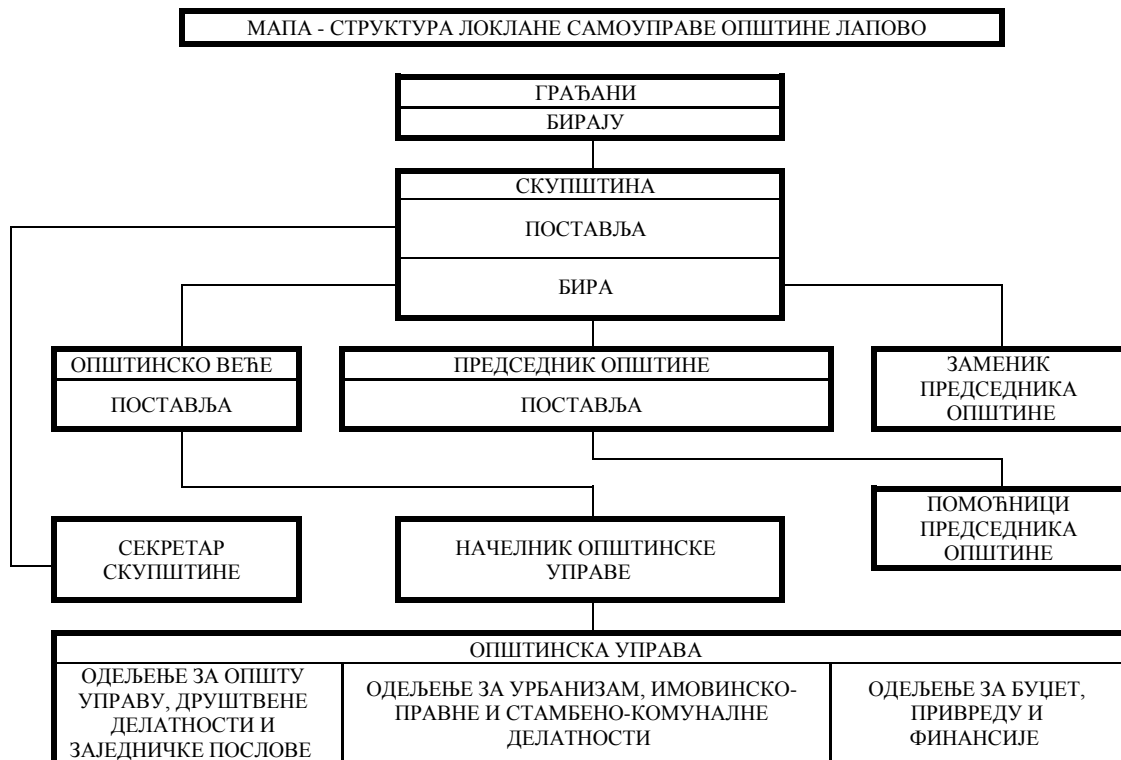
У општини се налази Основна школа „Светозар Марковић”, основана 1840. године и састоји се од централне школе и два истурена одељења и Средња школа у Лапову. Основни видови здравствене заштите обављају се у Дому здравља у Лапову. Заступљени су сви типови пољопривредне производње али су водећи сточарство и ратарство.

Општина Лапово поседује своје симболе: име, грб и заставу. Дан општине је 17. март.

Општина Лапово је основала:

- једно јавно предузеће: Јавно комунално стамбено предузеће „Морава”
- установе: ПУ „Наша младост”, Општинску библиотеку „Слово” Лапово, Туристичко културни центар „Стефан Немања”, Дом здравља Лапово и суоснивач је Центра за социјални рад „Шумадија” са општинама Баточина, Рача и Лапово.

Чланом 25. Статута општине Лапово одређени су Органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.



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

Највиши правни акт општине Лапово је Статут. Скупштина општине има секретара скупштине.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има, поред Председника и заменика, девет чланова. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

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

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи општина Лапово има статус правног лица. Седиште Општине налази се у улици Његошева број 18, 34220 Лапово, Србија. Матични број Општине је 07713754, ПИБ 101888526, ЈБКЈС - 08232, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-139640-54 и води се у Управи за трезор Баточина.

Надлежност општине Лапово прописана је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 12. Статута општине Лапово.

Преглед извршених контрола: У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2017. године у Општинској управи општине Лапово, од стране надлежних републичких инспектора достављени су следећи Записници:

1. Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору Општинске управе општине Лапово број 038-038-037/2017-02 од 29. 6. 2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Смедерево;
2. Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Лапово број 038-038-075/2017- 02 од 30. 10. 2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Смедерево;
3. Записник о инспекцијском надзору број 352-10-00242/2017-18 од 29. 9. 2017. године Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: приходи и примања, расходи за запослене, стални трошкови, трошкови путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, субвенције, донације, дотације и трансфери, накнаде за социјалну заштиту из буџета, дотације невладиним организацијама, издаци за нефинансијску имовину, и јавне набавке. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о туризму,
- Закон о заштити животне средине,

- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о јавним путевима,
- Закон о државном премеру и катастру,
- Закон о социјалном становању,
- Закон о општем управном поступку,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима,
- Закон о јавној својини,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту,
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

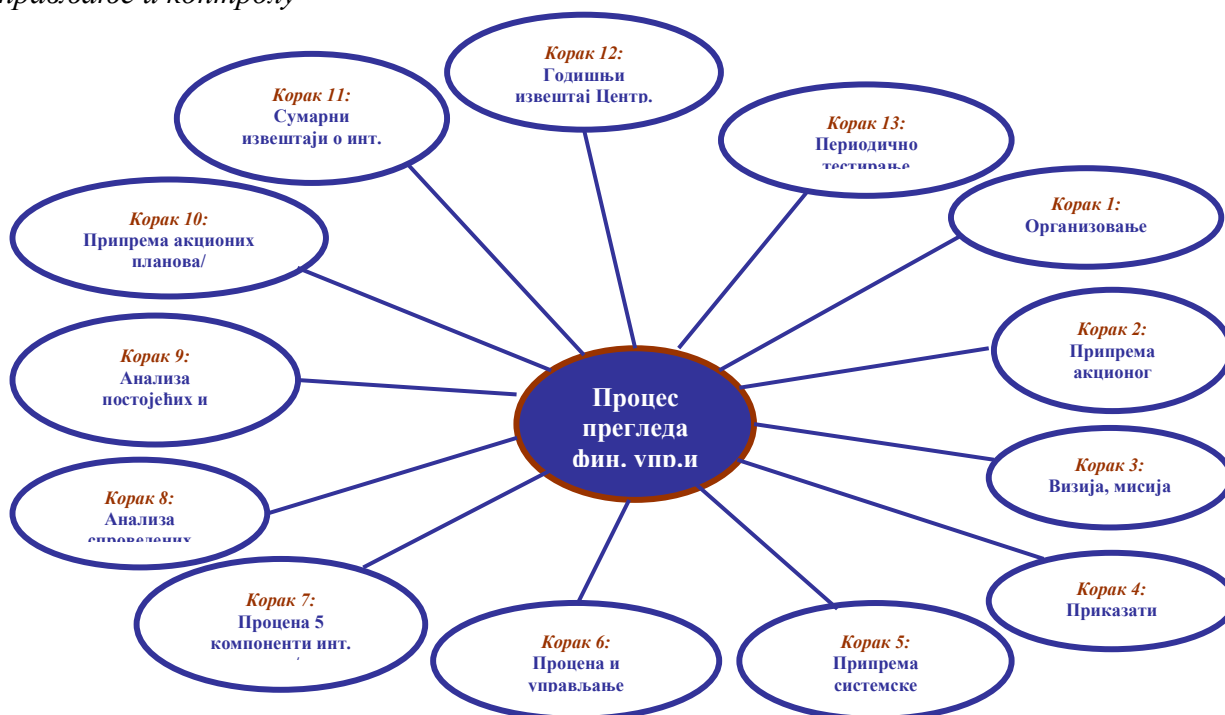
3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних

извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹⁰, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу



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

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

¹⁰„Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13.

¹¹„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина општине Лапово је усвојила Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Србији¹² и Систем за финансијско управљање и контролу у општини Лапово¹³, који садржи садржи Етички кодекс локалних службеника општине Лапово и Етички кодекс изабраних представника и функционера у локалној самоуправи.

Општина Лапово је усвојила: Стратегију управљања ризицима општине Лапово за 2017. годину, Стратегију одрживог развоја општине Лапово за период од 2017-2021. године¹⁴; Локални акциони план за младе општине Лапово¹⁵; План генералне регулације за грађевинско подручје општине Лапово¹⁶; Оперативни план за одбрану од поплаве за воде другог реда на територији општине Лапово у 2017. години.¹⁷

Скупштина општине Лапово је донела Одлуку о доношењу просторног плана општине Лапово.¹⁸

У поступку ревизије Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о усвајању стратегије социјалне заштите општине Лапово за период 2018-2023. године број 020-144/18-I-04 од 23. 7. 2018. године.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Лапово је поред Статута¹⁹ донела више одлука, правилника и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

¹² Службени гласник општине Лапово, бр. 2/05.

¹³ Службени гласник општине Лапово, бр. 19/17.

¹⁴ Службени гласник општине Лапово бр. 15/17.

¹⁵ Службени гласник општине Лапово, бр. 7/14.

¹⁶ Службени гласник општине Лапово, бр.06/17 .

¹⁷ Службени гласник општине Лапово ,бр.09/14.

¹⁸ Службени гласник општине Лапово, бр. 8/11.

¹⁹ Службени гласник општине Лапово, бр. 8/12,13/123/13 и 17/17.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 53. Статута општине Лапово, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 61. Статута и члана 2. Одлуке о Општинској управи, Општинска управа општине Лапово образује се као јединствен орган. Чланом 25. Одлуке о Општинској управи одређено је да радом Општинске управе руководи начелник општинске управе и да је за свој рад и рад Општинске управе одговоран Скупштини општине, Председнику општине и Општинском већу.

Скупштина општине је основала једно јавно предузеће ЈКСП „Морава” Лапово, и установе: ПУ „Наша младост” Лапово, Општинска библиотека „Слово” Лапово, Културно-туристички центар „Стефан Немања” Лапово, Центар за социјални рад за општине Баточина, Рача и Лапово „Шумадија” Баточина и Дом здравља Лапово.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

У Правилнику о Списку корисника јавних средстава²⁰ ознака трезора 121 - Општина Лапово, од органа Општине обухваћена је Општинска управа, Скупштина општине Председник општине и Општинско веће. У Одлуци о буџету општине Лапово за 2017. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 111), Председник општине (функција 111), Општинска управа (функција 130), Комунална делатност (функција 620) и Заштита животне средине (функција 500).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ПУ „Наша младост” Лапово, Општинска библиотека „Слово” Лапово, Културно-туристички центар „Стефан Немања” Лапово. У Правилнику о Списку корисника јавних средстава ознака трезора 121-Општина Лапово, поред наведених индиректних корисника Општине обухваћена је Месна заједница Лапово и Фонд за заштиту животне средине.

Скупштина општине Лапово је донела Одлуку број 020-11/09-I-04 од 11. 12. 2009. године о оснивању Фонда за заштиту животне средине општине Лапово. На основу Одлуке Скупштине општине број 020-43/17-I-04 од 14. 3. 2017. године, председник општине потписао је налог за укидање подрачуна индиректног корисника дана 16. 3. 2017. године.

Директни корисници своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине и подрачуна: „Сервиси помоћи и подршке за старије”; „Унапређење енергетске ефикасности” и „Донације за социјалну заштиту”. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Скупштина општине Лапово је донела: Одлуку о јавном правобранилаштву²¹; Одлуку о измени и допуни Одлуке о јавном правобранилаштву²²; Одлуку о прихватању иницијативе о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача²³; Одлуку о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача²⁴.

²⁰ Службени гласник РС, бр. 118/17.

²¹ Службени гласник општине Лапово бр. 2/07.

²² Службени гласник општине Лапово бр. 8/13.

²³ „Службени гласник општине Лапово“ бр. 9/14.

²⁴ „Службени гласник општине Лапово“ бр. 9/14.

По изјави одговорних лица општине Лапово Одлука о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача није заживела и општину Лапово пред судом је заступао адвокат.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине три одељења: (1) Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове, (2) Одељење за урбанизам, имовинско правне и стамбено-комуналне делатности (3) Одељење за буџет, привреду и финансије. У општинској управи се као посебна организациона јединица образује кабинет председника општине.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Општина Лапово је обављање одређених надлежности уредила актима који су у значајној мери, мењани и допуњавани, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене;
- поједина општа акта која су донета уназад више година нису усклађивана са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа општине;
- Општина Лапово није заједно са општином Баточина и општином Рача поставила заједничког правобраниоца како је регулисано чланом 9. и 10. Одлуке о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача. По изјави одговорних лица општине Лапово Одлука о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача није заживела и да општину Лапово пред судом заступа адвокат;
- Скупштина општине Лапово није донела поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију за спорт, Стратегију за Роме, Стратегију за младе, Стратегију развоја пољопривреде општине Лапово, Стратегију развоја туризма општине Лапово, Стратегију социјалне заштите општине Лапово, Стратегију за информациону технологију, локалну стамбену стратегију, није планирала средства за спровођење локалне стамбене стратегије ради обезбеђивања социјалних услова, планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, и одговарајуће акционе планове;
- Општина Лапово није донела следећа акта: акт који регулише благајничко пословање; акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; интерни акт којим би ближе уредила накнаде, додатке на плату и друга примања запослених; није прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава у буџет, која су им пренета у складу са одлуком о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године, (Напомене тачка 5.1.2.4. и тачка 5.3.2);
- индиректни корисници: ПУ „Наша младост“, Општинска библиотека и Културно туристички центар нису донели интерни акт о отпису ситног инвентара, (Напомене тачка 5.3.2);
- Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (Напомене тачка 5.3.1);
- Правилнике о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово: број 110-7/16-III-04 од 19. 12. 2016. године и број 110-6/2017- III-01 од 26. 10. 2017. године, са изменама и допунама број 110-008/17-IV-01 од 29. 11. 2017. године донело је Општинско веће на предлог начелника Општинске управе, уместо да је акт о унутрашњем уређењу и систематизацији донео начелник Општинске управе уз сагласност општинског већа, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- Општинско веће, на предлог начелника општинске управе донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово, пре

него што је Скупштина општине Лапово усвојила Кадровски план Општинске управе општине Лапово за 2017. годину, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово број 110-6/2017-III-01 од 26. 10. 2017. године предвиђена су два лица у кабинету председника општине, док у Кадровском плану није приказан број запослених чији се пријем у радни однос на одређено време планира у кабинету председника општине, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- општина Лапово је донела Одлуку о дугорочном задуживању општине Лапово број 400-1/16-II од 9. 8. 2016. године пре прибављеног мишљења Министарства финансија о задуживању, (Напомене тачка 5.6);

- актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- у поступку ревизије није нам достављена на увид сагласност оснивача на Правилник о организацији и систематизацији послова у Општинској библиотеци број 84/2016 од 22. 11. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- општина Лапово није донела измену и допуну Одлуке о локалним комуналним таксама након гашења ЈП „Нови век” Лапово, које је угашено 1. 1. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.1);

- својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, (Напомене тачка 5.3.2);

- Правилником о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона је утврђено да се од ограничења потрошње изузимају: председник и заменик председника општине, председник Скупштине, секретар Скупштине, начелник општинске управе и возач председника општине, (Напомене тачка 5.1.2.7);

- Начелник општинске управе није одредио максимално дозвољену потрошњу запосленима који користе службене мобилне телефоне, (Напомене тачка 5.1.2.7);

- општина Лапово Правилником о службеним путовањима у земљи и иностранству број: 020-181/14-III-04 утврдила износ дневнице за службено путовање у земљи у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије и износ дневнице за службено путовање у иностранство у износу Списка земаља са одговарајућим износом дневнице, (Напомене тачка 5.1.2.8);

- Председник општине није закључио Уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе пуномоћника, након донете одлуке Скупштине о давању пуномоћја за заступање општине Лапово број 020-168/16-I-04 од 31. 10. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.2.9);

- Одлука о усклађивању послова ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима²⁵ није у складу са Одлуком о комуналним делатностима²⁶ и Одлуком о одржавању чистоће и комуналном реду²⁷, које су истовремено на снази, (Напомене тачка 5.1.2.10);

- Општинско веће општине Лапово није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;

- друге анализе контролног окружења приказане су у Напоменама уз извештај.

²⁵ Сл. гласник општине Лапово, бр. 9/14.

²⁶ Сл. гласник општине Лапово, бр. 9/14.

²⁷ Сл. гласник општине Лапово, бр. 13/2016.

Предузете мере

У поступку ревизије:

- Управни одбор ПУ „Наша младост“ Лапово донео је Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 284 од 7. 9. 2018. године;
- општина Лапово је поднела захтев Управи за трезор за брисање месне заједнице Лапово и Фонда за заштиту животне средине из списка корисника буџетских средстава;
- начелник Општинске управе донео је Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Лапово на рачун извршења буџета општине Лапово број 401-109/18-IV-04 од 17. 7. 2018. године;
- Општинско веће општине Лапово донело је Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово број 110-12/2018-III-04 од 3. 9. 2018. године;
- Начелник Општинске управе донео је Правилник о звањима, занимањима, платама, додацима на плате и осталим примањима запослених у Општинској управи Лапово број 110-15/18-IV-91 од 9. 10. 2018. године;
- Правилник о измени правилника о организацији, систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово, број 110-014/18-IV-01 од 7. 9. 2018. године је усклађен са Кадровским планом Општинске управе Лапово за 2018. годину;
- Скупштина општине Лапово је донела Одлуку о усвајању Стратегије социјалне заштите општине Лапово за период 2018-2023. године број 020-144/18-I-04 од 23. 7. 2018. године.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које се састоји од прописа и општих аката чије је доношење у надлежности органа општине и не успоставе активне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: 1) списак индиректних корисника у Правилнику о Списку корисника јавних средстава ускладе са својим актима и да о томе обавесте Управу за трезор; 2) поставе заједничког правобраниоца како је уређено Одлуком о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача; 3) донесу потребна стратешка документа; 4) донесу следећа акта: акт који регулише благајничко пословање; акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; 5) индиректни корисници: Општинска библиотека и Културно туристички центар донесу интерни акт о отпису ситног инвентара; 6) Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово донесе интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 7) донесу Одлуку о дугорочном задуживању општине Лапово након прибављеног мишљења Министарства финансија о задуживању; 8) ПУ „Наша младост“ актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места утврди број запослених на неодређено време у складу са максималним бројем запослених; 9) Општинска библиотека достави оснивачу акт о организацији и систематизацији послова на сагласност; 10) својим интерним актом Општинска управа пропише начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; 11) акт о службеним путовањима у земљи и иностранству ускладе са важећим прописима; 12) Општинско веће општине Лапово подноси Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње и 13) ускладе донета интерна акта и ставе ван снаге акта која нису на снази.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општина Лапово је донела Стратегију управљања ризицима²⁸.

На основу извршене ревизије утврђено је да код управљања ризицима нису спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Не вршењем контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Лапово да је за ефикасну процену ризика потребно успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

Општинска управа је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 110-2/10-01 од 12. 4. 2010. године.

На основу извршене ревизије узроковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу, тако да се нисмо уверили да је обрачун накнада одборницима и члановима Општинског већа вршен применом правилне стопе доприноса, (Напомене тачка 5.1.2.9);
- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе јер: општина Лапово и „Beiersdorf” д.о.о. Београд – донатор, нису закључили Анекс уговора како је то прописано чланом 1. Уговора о донацији и одржавању опреме за дечије игралиште, Извођач радова није завршио радове у уговореном року, нити је сачињен Анекс уговора којим се извођачу радова

²⁸ Службени гласник општине Лапово, бр. 19/17.

дозвољава продужетак рокова за извођење радова и којим се дефинише нови рок за извођење радова; уговором је предвиђено плаћање авансом, а није предвиђено средство обезбеђења за повраћај аванса; Записник о примопредаји радова није сачињен у року од пет дана од дана завршетка радова, већ са закашњењем од 11 дана, није нам достављена документација о техничком пријему радова по Уговору о извођењу радова закљученим са ЈКСП „Морава”, извођачи радова су издали банкарске гаранције са краћим роком важења од рока прописаног уговором, комисија је сачинила технички преглед у коме је констатовала да су сви радови по Уговору са извођачем радова „Финиш деал” д.о.о. Београд извршени комплетно али квалитет унутрашњих радова је на веома ниском нивоу, што је такође констатовано у прилогу Записника о квалитативном пријему радова, (Напомене тачка – тек. поправке 5.1.2.11, Напомене тачка 5.1.2.13. и Напомене тачка 5.1.3.1);

- извођач радова ЈКСП „Морава”, поднео је Захтев за продужење рока за извођење радова на изградњи водоводне мреже у улици Ковачичкој у радној зони 1 број 1654 од 1. 8. 2018. године, у коме захтева продужетак радова за 15 дана, због временских услова (великих врућина), након чега нису уговорне стране сачиниле Анекс уговора о продужетку извођења радова, (Напомене тачка 5.1.3.1);

- Општинска управа није поднела пријаву радова за извођење радова на пресвлачењу надвожњака у Лапову надлежном органу, (Напомене тачка 5.1.3.1);

- техничка документација за извођење радова на ревитализацији јавних путева није оверена од стране органа за послове саобраћаја, (Напомене тачка 5.1.2.13);

- општина Лапово путем субвенција отплаћује финансијски лизинг ЈКСП „Морава”, а да предузеће није тражило сагласност од оснивача, за Одлуку о куповини машине путем финансијског лизинга, (Напомене тачка 5.1.2.13);

- Општинска управа Лапово, извршила је плаћање ЈКСП „Морави” преко субвенција, за накнаду за коришћење дела КП. број 9119/4 у површине 1.42,54ха и КП. број 3899/1 површине 4.29,77ха КО Гложане, по основу тројног Споразума кога је закључила општина Лапово, општине Свилајнац и Миљков манастир. Општина је извршила плаћање по основу субвенције ЈКСП, уместо да је директно са својих апропријација извршила плаћање по Споразуму, Такође, Скупштина општине је дала сагласност на програм пословања у коме је у делу расхода, исказала обавезу према Миљковом манастиру, иако се не ради о обавези јавног предузећа, већ обавези општине Лапово, (Напомене тачка 5.1.2.13);

- Уговором о вршењу стручног надзора са физичким лицем, за радове на изградњи водоводне мреже у улици Ковачичкој и Уговором о вршењу стручног надзора закљученим са „Consultor“ д. о. о. Нови Београд, није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности, (Напомене тачка 5.1.3.1);

- већи део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и извршено је плаћање без формалне и суштинске потврде тачности примљених и евидентираних рачуна код Општинске управе, Скупштине општине, (Напомене тачка 5.1.2.7, Напомене тачка 5.1.2.9, Напомене тачка 5.1.2.11, Напомене тачка 5.1.2.12, Напомене тачка 5.1.2.15 и Напомене тачка 5.1.2.16);

- општина Лапово не води уредну евиденцију о коришћењу службених возила, пређеној километражи по сваком возилу и утрошку горива и није утврдила нормативе потрошње горива за службена возила, како би се могла да прате одступања просечне месечне потрошње од утврђених норматива, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње, (Напомене тачка 5.1.2.12);

- Скупштина општине Лапово није дала сагласност на начин утврђивања цена и Ценовник АСА „Врбак“ д. о. о. Лапово од 26. 4. 2012. године, (Напомена тачка 5.1.2.7);

- председник општине није закључио Уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе пуномоћника, након донете одлуке Скупштине, (Напомена тачка 5.1.2.9);

- Општина Лапово је закључила Уговоре о набавци: електричне енергије, горива за службена моторна возила, материјала за репрезентацију и канцеларијског материјала који се плаћају у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, (Напомене тачка 5.1.2.7. и Напомене тачка 5.1.2.12);
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и Уговор о набавци услуга - Угоститељске услуге за 2017. годину са одабраним понуђачем је потписао начелник Општинске управе, иако су средства обезбеђена на позицијама Скупштине, а право на коришћење репрезентације има председник Општине, (Напомене тачка. 5.1.2.9);
- извршено је плаћање за седам чланова Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово, од тога су само три исплаћена члана именована Решењем председника општине, који је образовао две Комисије у саставу од укупно шест чланова, што није у складу са Решењем број 020-03/16-II од 13. 1. 2016. године и број 020-03/16-II од 1. 11. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.2.9);
- Општина Лапово коју заступа председник Општине закључила је Уговор са радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ" Београд, чији је предмет хватање и збрињавање напуштених паса лугалица, иако је Одлуком о усклађивању послова ЈКСП „Морава" из Лапова са Законом о јавним предузећима, прописано да је делатност зоологије једна од делатности основаног предузећа, коју ће обављати поред претежне делатности, (Напомене тачка 5.1.2.10);
- Председник општине Лапово потписао је Уговор о пружању услуга ерадикације, којим је уговорено авансно плаћање, иако је понудом коју је доставио, одабрани понуђач понудио плаћање 30 дана по пријему фактуре, тако да уговор није у складу са понудом одабраног понуђача, (Напомене тачка 5.1.2.10);
- након завршетка радова на полагању бетонских цеви и на осветљењу игралишта није сачињен записник о примопредаји изведених радова, па се нисмо уверили да су радови изведени у обиму и количини која је захтевана, (Напомене тачка 5.1.2.11);
- у поступку ревизије није нам достављен налог или захтев надлежног органа - Општинске управе, за спровођење извршења решења, како је прописано Одлуком о поверавању извршења извршних и правноснажних решења које доноси општински орган управе у поступку број 020-11/95-05 од 26. 1. 1995. године, (Напомене тачка 5.1.2.11);
- на основу писаног појашњења одговорних лица, радови на санацији пољског пута у потезу Денићке колибе није извршена до дана вршења ревизије (дана 24. 8. 2018. године), а радови на чишћењу и одржавању Казанског и Липарског потока су започети (дана 6. 8. 2018. године)
- ЈКСП Морава није доставила рачуне за набавку материјала за зимско одржавање за део примљеног аванса од општине Лапово нити је извршен повраћај неутрошеног дела аванса Општини, (Напомене тачка 5.1.2.12);
- Општинско веће је решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве одобравало исплату средстава за расходе за ученичке награде а да решења не садрже образложење, као саставни део решења, (Напомене тачка 5.1.2.15);
- општина Лапово није спровела поступак планирања и извршења годишњег програма којим се остварују општи интереси у области спорта, односно носиоци годишњих програма нису поштовали рокове подношења предлога својих годишњих програма и поступак подношења годишњих програма, (Напомене тачка 5.1.2.16);
- износ средстава предвиђен за финансирање посебних програма је расподељен за финансирање редовних програма, (Напомене тачка 5.1.2.16);
- Општинско веће је донело Одлуку о избору програма удружења грађана на основу поднете документације свих удружења грађана, а да нису поднети предлози програма који

садрже опис активности које се планирају и укупан број лица потребан за извођење програма, што није у складу са тачком 6. Јавног конкурса за финансирање /суфинансирање програма удружења и других Организација Цивилног Друштва средствима из буџета општине Лапово у 2017. години, (Напомене тачка 5.1.2.16);

- Општина је закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства, за случај ненаменског трошења средстава, (Напомене тачка 5.1.2.16);

- општина Лапово је вршила пренос средстава политичким субјектима у збирним износима за више месеци, уместо сразмерни део припадајућих средстава у текућем месецу за претходни месец, (Напомене тачка 5.1.2.16);

- укупан број запослених у радном односу на неодређено време у ЈКСП „Морава” Лапово на дан 31.12.2017. године је већи од броја запослених у радном односу на неодређено време утврђених актом Скупштине и износи 36 уместо 34 запослена, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- није вођена дневна евиденција о присутности на раду (време доласка и одласка са посла) за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Лапово, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- није поштован број могућих часова прековременог рада: дневно и недељно за једно запослено лице, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- обрачунске листе код свих директних и индиректних корисника буџета не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде (Напомене тачка 5.1.2.1);

- Скупштина општине Лапово донела је Решење о разрешењу директора Културно туристичког центра због истека мандата на који је именован 6.6.2013. године, након истека мандата, односно дана 15.9.2017. године, (Напомене тачка 5.1.2.1);

- Општинска управа закључила је Уговоре на име одржавања софтвера којима није утврђен пок важења уговора. Председник општине закључио је Уговор о заступању на неодређено време; општина Лапово, општина Свилајнац и Миљков манастир из Гложана закључили су Споразум који је потписан на неодређено време, (Напомене тачка 5.1.2.9. и Напомене тачка 5.1.2.13);

- Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Општинског већа, Општинском већу упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве;

- решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења;

- други недостаци код контролних активности приказани су у Напоменама уз извештај.

У поступку ревизије Општинско веће општине Лапово је донело Упутство о раду трезора општине Лапово број 110-13/18-III-04 од 3. 9. 2018. године, а примењиваће се од 1. 1. 2019. године.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Лапово да: 1) обрачун накнада врше на основу изјаве о радно правном статусу; 2) поштују уговорене обавезе; 3) сачине Анекс уговора о продужетку извођења радова; 4) поднесу пријаву радова за извођење радова надлежном органу; 5) Техничку документацију овере од стране надлежног органа; 6)

обавезе које преузимају путем Споразума извршавају са својих апропријација; 7) Уговором о вршењу стручног надзора уговоре осигурање надзорног органа од професионалне одговорности; 8) обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 9) уреде вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива и утврде нормативе потрошње горива; 10) да закључе уговор након донете одлуке Скупштине; 11) закључени уговори који се плаћају у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; 12) да Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и уговоре закључују лица у складу са одобреним апропријацијама и донетим актима; 13) спроводе интерне контролне поступке приликом преноса средстава; 14) да не уговарају авансно плаћање када је у понуди одабраног понуђача наведено плаћање по фактури; 15) након завршетка радова сачине записник о извршеним радовима који би потписало лице из струке и тиме потврдило извођење радова; 16) носиоци годишњих програма поштују рокове и поступак подношења предлога својих годишњих програма; 17) не врше расподелу средстава за реализацију спортских програма на основу некомплетне документације; 18) закључују уговоре са утврђеним инструментима обезбеђења плаћања; 19) удружења грађана поднесу предлоге програма који садрже опис активности које се планирају и укупан број лица потребан за извођење програма; 20) пренос средстава политичким субјектима врше у текућем месецу за претходни месец; 21) укупан број запослених у радном односу на неодређено време у ЈКСП „Морава“ Лапово ускладе са максималним бројем утврђеним актом Скупштине општине; 22) воде дневну евиденцију о присутности на раду изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Лапово; 23) обрачунске листе код свих директних и индиректних корисника буџета садрже све податке потребне за обрачун зараде; 24) закључују уговоре на одређено време; 25) решења о употреби средстава текуће буџетске резерве садрже образложење; 26) пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве Општинском већу упуте предлог за коришћење текуће буџетске резерве и 27) доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

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

Општина Лапово преко веб сајта www.lapovo.rs, е-поште office@lapovo.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер физичког лица на основу Уговора о ауторском делу за одржавање софтвера који обухвата: обрачун зарада; евиденцију и праћење основних средстава; финансијско књиговодство и буџетско књиговодство.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер физичког лица на основу Уговора о ауторском делу за одржавање софтвера који обухвата: порез на имовину за правна и физичка лица, комуналне таксе; таксе за заштиту животне средине и др.

За израду финансијских извештаја, општина Лапово из главне књиге буџета општине користи податке на основу извршења Одлуке о буџету. Општина Лапово не синтетизује и не књижи податке из главних књига индиректних корисника у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна индиректних корисника.

Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;
- већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима;
- извршено је авансно плаћање и плаћање по предрачуну, а да у својим пословним књигама није евидентирала уплату на авансима, (Напомене тачка 5.1.2.11 и Напомене тачка 5.1.3.1);
- обавезе по основу нето исплата накнада члановима Општинског већа нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 237000 - службена путовања и услуге по уговору, већ на групи конта 254000 – остале обавезе, (Напомене тачка 5.1.2.9);
- Општинска управа Лапово не евидентира обавезе по основу субвенција на конту 242000 - обавезе по основу субвенција, (Напомене тачка 5.1.2.13);
- Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине расходе нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима, (Напомене тачка 5.1.2.1 и Напомене тачка 5.1.2.7);
- нефинансијска имовина код Општинске управе Лапово исказана је у мањем износу на конту 011000 - некретнине и опрема због необрачунатог и неевидентираниог ПДВ по основу окончане ситуације испостављене од стране ЈКСП „Морава” и „ПЗП” д. о. о. Крагујевац Уједно је мање исказан конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, (Напомене тачка 5.1.3.1);
- општина Лапово није у својим пословним књигама евидентирала опрему, коју је добила по основу Уговора о донацији и одржавању опрема за дечије игралиште од донатора „Veiersdorf“ д. о. о. Београд, што значи да је мање исказан конто 011200 - опрема, уједно је мање исказан и конто 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима, (Напомене тачка 5.1.3.1);
- Општинска управа Лапово није ванбилансно евидентирала у својим пословним књигама банкарске гаранције и менице за добро извршење посла и за отклањање грешака у гарантном року, (Напомене тачка об 5.1.3.1);
- У Обрасцу 5 Консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама;
- Општина Лапово нам је у поступку ревизије доставила девет закључна листа из којих је на основу усменог појашњења одговорних лица, ручно сабирала податке, и то тако што је приликом попуњавања Обрасца 5 за директне кориснике, колону 8 – средства из општине,

попуњавала на основу два закључна листа под називом Закључни лист СО Лапово и закључни лист Општинска управа, узимала делимичне податке и на то тако добијене резултате додавала податке из осталих седам закључних листова како би сачинила Консолидовани Обрасца 5. Из свега наведеног произилази да општина нема јединствену главну књигу трезора која систематски обухвата стања и евидентира све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима;

- оваквим начином сачињавања консолидованог завршног рачуна општине Лапово повећава се ризик правилног и тачног исказивања података у финансијским извештајима;
- директни корисници Скупштина општине Лапово и Председник општине Лапово, нису 31. 3. 2018. године припремили финансијски извештај и поднели га локалном органу управе надлежном за финансије;
- општина Лапово је Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти сачинила 20. 1. 2018. године, уместо 15. 5. 2018. године, а да се при том одлука о завршном рачуну не слаже са Консолидованим финансијским извештајима који су сачињени 15. 5. 2018. године, јер одлука о завршном рачуну не садржи средства из осталих извора финансирања и директни корисник Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике није извршила савјештање података из њихових годишњих извештаја;
- подаци исказани у Консолидованом Обрасцу 5 и подаци исказани у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Лапово за 2017. годину нису усклађени, односно Одлука о завршном рачуну је рађена на основу података из књиговодства Одељења за финансије;
- у консолидованом Обрасцу 5, неправилно су исказани извори финансирања код прихода и то: у колони 10- из донација и помоћи уместо у колони 11 - из осталих извора и то на подрачунима „Сервиси помоћи и подршке за старије”. На подрачуну „Социјална заштита за избеглице”; исказан је износ у колони 11 - из осталих извора уместо у колони 6 – средства од републике;
- Одлука о завршеном рачуну буџета општине Лапово за 2017. годину не садржи приказ прихода и примања и расхода и издатака по свим изворима финансирања;
- индиректни корисници нису вршили корекцију вишак прихода и примања или мањак прихода и примања;
- Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Општина Лапово није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину над којом је у Регистру непокретности уписана као власник и корисник, тј. објекте чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;
- у поступку ревизије нисмо се уверили да је исказана опрема код Општинске управе тачно исказана, јер приликом годишњег пописа није извршен попис целокупне опреме, нити је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем опреме која је пописана;
- помоћна књига евидентираног земљишта не постоји у Одељењу за финансије, већ само помоћна евиденција у старом програму у коме је извршено књижење (на основу процене судског вештака);
- попис земљишта није извршен, тако да се у поступку ревизији нисмо уверили да је општина Лапово тачно и правилно исказала вредност земљишта над којом има право својине;
- директни и индиректни корисници: Општинска управа, ПУ „Наша младост”, Општинска библиотека и Културно туристички центар, у својим пословним књигама не воде евиденцију залихе ситног инвентара, нити је евидентирају приликом набавке на конту 022100 – залихе ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна, нити исправка вредности –

отпис ситног инвентара. Због свега наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;

- ПУ „Наша младост” не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха;
- индиректни корисници, ПУ „Наша младост” Општинска библиотека „Слово” и Културно туристички центар нису извршили повраћај средстава у буџет општине Лапово;
- Пословна књига Општинске управе није уредна и ажурна;
- како Општинска управа не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство, постоји ризик од злоупотребе готовине и неисказивања потраживања од запослених у реалном износу;
- Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција;
- у пословним књигама Општинске управе обавезе по основу кредита узетих од „Banca Intesa” а. д. Београд евидентирани су са стањем на дан 31. 12. 2017. године, јер се евиденције о стању и отплати кредита не води аналитички посебно за сваки узети кредит већ збирно у Одељењу финансије и буџет Општинске управе општине Лапово, тако да пословна књига није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама;
- обавезе по наведеним кредитима нису пописане, при годишњем попису имовине и обавеза општине Лапово са стањем на дан 31. 12. 2017. године;
- индиректни корисници: Општинска библиотека и Културно туристички центар нису вршили усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца;
- Директни и индиректни корисници не стварају обавезу у моменту пријема рачуна, већ се обавеза ствара у моменту плаћања рачуна. Због претходно описаног начина евидентирања обавеза, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза свих директних и индиректних корисника буџета општине Лапово;
- финансијска имовина није усаглашена са финансијском имовином у активи;
- вишак прихода и примања – суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година није евидентиран у главној књизи општине Лапово, већ су износи преузети из закључног листа „СО Лапово” у коме се налази само салдо рачуна извршења буџета, суфицит и нераспоређени вишак из ранијих година. Овакав начин евидентирања примењује се годинама уназад;
- увидом у Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину, утврдили смо да Општина није дала образложење за прекорачења апропријације;
- Општина Лапово је Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину, сачинила на основу своје књиговодствене евиденције, а да није пре њене израде усагласила стање са индиректним корисницима из својих надлежности;
- исказане су разлике између финансијских извештаја индиректних корисника и главне књиге трезора Општине Лапово, која се односи на остале изворе финансирања из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора;
- увидом у документацију утврдили смо да износ исказан из донација и помоћи, није добијен из донације већ су у питању наменска средства опредељена за посебну бригу о старим особама, које је уплатила Општина Баточина и наменска средства за интерно расељена и избегла лица уплаћена од стране Комесаријата за избеглице;
- општина Лапово није сачинила преглед о примљеним донацијама у 2017. години, иако је њен индиректни корисник ПУ „Наша младост” имала донације од физичких и правних лица;

- у 2017. години није вршено плаћање по кредиту, иако је у 2016. години повучен кредит у целости. На дан 31. 12. 2017. године остало је неутрошених средстава;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа. Културно туристички центар „Стефан Немања” нема ни помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора;
- Културно туристички центар „Стефан Немања”, није штитио своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога, има обезбеђење својих потраживања, већ је дозволио закупцима да касне у плаћању кирије;
- Културно туристички центар „Стефан Немања“ није вршио ни усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца;
- други недостаци код информисања и комуникације приказани су у кључним неправилностима уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Лапово за 2017. годину и у Напоменама уз извештај.

Сектор за подршку ревизији - Служба за ИТ је извршио ревизију интегритета рачуноводствене апликације општине Лапово и индиректних буџетских корисника Библиотеке, ПУ „Наша Младост“ и КТЦ-а, како би проверио: да ли обезбеђују очување података о свим прокњиженим трансакцијама, да ли омогућавају функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да ли онемогућавају брисање прокњижених пословних промена.

Рачуноводствене евиденције се заснивају на девет независних инсталација истог рачунарског програма и девет база података: (1) Буџет; (2) Општинска управа; (3) Општинска библиотека „ Слово”; (4) КТЦ „Стефан Немања”; (5) ПУ „Наша Младост”; (6) Подрачун за средства добијена од Министарства рударства и енергетике; (7) Подрачун за средства заједничког пројекта са општином Баточина; (8) Подрачун за средства подршке старијим особама и (9) Подрачун за средства комесаријата за избеглице и Фонда за заштиту животне средине који је угашен у току 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- базе података рачуноводствених апликација не обухватају податке о изворима финансирања, функционалној класификацији који су неопходни за комплетно и исправно евидентирање пословних промена у складу са одредбама члана 2. Закона о буџетском систему и члана 9, 10, 11. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- недостатак корисничких налога за приступ подацима, подела послова корисницима (који корисник обавља које послове, т.ј. не постоје корисничка права) чиме се обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава се накнадна измена и брисање евидентираних података,
- у базама података не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено;
- базе података главних књига нису поуздане основе за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја;
- општина Лапово није донела ИТ стратегију, нема усвојене политике и процедуре у области ИТ, нису успостављене све неопходне мере безбедности у информационом систему и не врши се процена ИТ ризика.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Могућност накнадне измене евидентираних података, угрожава интегритет рачуноводствених евиденција стварајући ризик да евидентиране пословне промене не одсликавају стварно стање и додатно ствара ризик израде нетачног консолидованог извештаја завршног рачуна општине Лапово.

Недоношењем ИТ стратегије и процене ИТ ризика јавља се ризик да нема интерних контрола у овој области и да нема адекватне и довољне контроле примењених мера безбедности информационог система (хардвера, софтвера и база података).

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Лапово да: 1) евидентирају све пословне промене у складу са важећим законским прописима; 2) да у Обрасцу 5 у колони 4 унесу планске величине и правилно искажу изворе финансирања; 3) директни корисници сачине финансијске извештаје у законском року и доставе локалном органу управе надлежном за финансије; 4) да поштују буџетски календар приликом израде завршног рачуна; 5) Одлуку о завршном рачуну буџета Општине ускладе са Обрасцем 5 и да Одлука садржи приказ прихода и примања, расхода и издатака по свим изворима финансирања; 6) индиректни корисници врше корекцију вишка прихода и примања или мањка прихода и примања; 7) воде помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима; 8) у својим пословним књигама евидентирају целокупну имовину Општине; 9) евидентирају залихе ситног инвентара; 10) ПУ „Наша младост” води помоћну књигу залиха; 11) индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у буџет Општине; 12) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; 13) сва потраживања евидентирају у пословним књигама и правовремено предузимају мере за наплату потраживања; 14) Општинска управа води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; 15) приликом годишњег пописа изврше попис обавеза по кредитима; 16) индиректни корисници Општинска библиотека и Културно туристички центар врше усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца; 17) директни и индиректни корисници укалкулишу обавезе у моменту пријема рачуна; 18) финансијску имовину у активи ускладе са финансијском имовином у пасиви; 19) вишак прихода и примања-суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година евидентирају у главној књизи општине Лапово; 20) Одлука о завршном рачуну општине Лапово садржи образложење за прекорачење апропријација; 21) сачине преглед о примљеним донацијама; 22) КТЦ „Стефан Немања” води помоћну књигу потраживања по основу закупа, врши обезбеђење потраживања и усаглашавање стања потраживања са стањима из пословних књига купаца; 23) врше аутоматску обраду података, како би се смањило ризик од нетачног исказивања података; 24) обезбеде рачуноводствени софтвер који има уграђене апликативне контроле које ће онемогући накнадну промену података и елемената прокњижених пословних промена; 25) обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и тако обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; 26) обезбеде да рачуноводствени софтвер користи јединствену базу података, како би се могао израдити консолидовани финансијски извештај завршног рачуна општине Лапово са свим прописаним елементима и у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и 27) донесу ИТ стратегију и процену ИТ ризика.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена

система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Утврђено је да надлежни извршни орган општине Лапово није основао службу за буџетску инспекцију, што није у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лапово да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Неуспостављањем буџетске инспекције у складу са Законом о буџетском систему, значајно слаби функција финансијске контроле општине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине да буџетску инспекцију организују у складу са Законом о буџетском систему.

3.2. Интерна ревизија

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

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Лапово није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије на начин који је предвиђен законом, значајно се слаби функција финансијске контроле Општине.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Општине да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, да успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавили праћење и процена система.

На основу спроведене ревизије функционисања интерне финансијске контроле односно финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена система утврдили смо да финансијско управљање и контрола није у потпуности ефикасно за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана

Законом о буџетском систему²⁹ уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету.

²⁹ Службени гласник РС, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 63/2013, 63/2013-ИСПР., 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016 и 113/2017.

Одељење за буџет, привреду и финансије је сачинило Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Лапово за 2017. годину са пројекцијом за 2018. и 2019. годину, број 400-11/16-03 од 16. 11. 2016. године, и доставило директним и индиректним корисницима у периоду од 17. 11. 2016. до 18. 11. 2016. године уместо до 1. 8. 2016. године.

Директни корисници буџета нису доставили Одељењу за буџет предлоге финансијских планова. Индиректни корисници и корисници буџета доставили предлоге годишњих планова расхода и издатака директном кориснику у периоду од 9. 12. 2017. до 16. 12. 2017. године, уместо до 1. 9. 2016. године и финансијски планови не садрже планирана средства за наредне две фискалне године и не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака.

Одељење за буџет, привреду и финансије је израдила Нацрт Одлуке о буџету општине Лапово за 2017. годину и доставило Општинском већу 16. 12. 2016. године, уместо до 15. 10. 2016. године и није упознало грађане са нацртом Одлуке о буџету за 2017. годину.

Општинско веће је дана 19. 12. 2016. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Лапово за 2017. годину са Кадровским планом за 2017. годину и упутило Скупштини општине Предлог Одлуке о буџету за 2017. годину дана 20. 12. 2016. године, након прописаног рока (1. новембра).

Скупштина општине Лапово је донела Одлуку о буџету општине Лапово за 2017. годину, број: 400-13/2016-04 од 23. 12. 2016. године, уместо до 20. 12. 2016. године. Одлука о буџету је објављена у „Службеном гласнику општине Лапово“, број 18/2016 од 23. 12. 2016. године.

Одлука о буџету се састоји из општег дела, посебног дела и извршења буџета.

Достављени предлози финансијских планова и Одлука о буџету општине Лапово за 2017. годину садрже планиране расходе који су финансирани само из извора 01 – приходи из буџета, без исказаних планираних износа расхода који су финансирани из других извора финансирања.

Одлуком о буџету су утврђена пет раздела, и то: Раздео 1 – Скупштина, Раздео 2 – Председник општине, Раздео 3 - Општинска управа, Раздео 4 – Комунална делатност и Раздео 5 – Заштита животне средине. Додељене апропријације за комуналне делатности и за Фонд за заштиту животне средине су исказане као посебни раздели уместо да буду исказане у оквиру раздела Општинске управе као надлежног директног корисника буџета, тако да није испоштована организациона класификација.

У делу Извршавања буџета утврђено да за финансирање дефицита текуће ликвидности, која може да настане услед неуравнотежености кретања у приходима и расходима буџета, председник општине може се задужити у складу са одредбама члана 35. Закона о јавном дугу.

У Општем део су утврђени: рачун прихода и примања, расхода и издатака, где су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 206.712 хиљада динара, укупне расходе и издатке за набавку нефинансијске у износу од 202.704 хиљаде динара и планираног фискалног суфицита у износу од 4.008 хиљада динара.

Скупштина општине је на седници дана 14. 3. 2017. године донела Одлуку о првом ребалансу Одлуке о буџету општине Лапово за 2017. годину број 400-1/17-I-04. Првим ребалансом су укупни приходи на износ од 234.877 хиљада динара и укупни расходи и издаци на износ од 234.877 хиљада динара.

Скупштина општине Лапово је 8. 6. 2017. године донела Одлуку о другом ребалансу Одлуке о буџету општине Лапово за 2017. годину број 400-8/17-I-04. Другим ребалансом су планирани укупни приходи на износ од 241.707 хиљада динара и укупни расходи и издаци на износ од 241.707 хиљада динара.

Скупштина општине Лапово је 27. 11. 2017. године донела Одлуку о трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Лапово за 2017. годину број 400-13/17-I-04 којим је извршена прерасподела средстава у оквиру позиција а нису промењени укупно планирани износи

приходи и примања од 241.707 хиљада динара и укупни расходи и издаци од 241.707 хиљада динара.

Општина Лапово није спровела поступак доношења ребаланса буџета поступком прописаним за доношење буџета приликом доношења три ребаланса буџета општине Лапово у 2017. години.

Средства из јавних извора за финансирање рада политичких субјеката су код Општинске управе, на економској класификацији 481000 - дотације невладиним организацијама, уместо у разделу Скупштина општине.

Средства сталне буџетске резерве су планирана у Одлуци о буџету за 2017. годину у износу од 400 хиљада динара.

Текућа буџетска резерва Одлуком о буџету за 2017. годину текућа буџетска резерва је планирана у износу од 3.105 хиљада динара. У току 2017. године, Општинско веће је на основу предлога Одељења за буџет, привреду и финансије донело 52 решења о коришћењу текуће буџетске резерве, у укупном износу од 3.116 хиљада динара. У току године, приликом доношења ребаланса буџета, нису вршене промене планираних износа на позицијама које су требало да буду промењене услед донетих решења о коришћењу текуће буџетске резерве, којим су те позиције увећаване за износ на који су решења текуће буџетске резерве донета.

У поступку ревизије Одлуке о буџету Општине Лапово за 2017. годину и Одлука о првом, другом и трећем ребалансу буџета Општине Лапово за 2017. годину на основу презентоване документације утврђено је да:

- календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме буџета, јер:
 - Одељење за буџет, привреду и финансије је дана 16. 11. 2016. године сачинило Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Лапово за 2017. годину са пројекцијом за 2018. и 2019. годину и доставило индиректним корисницима дана 17. 11. 2016. године, уместо до 1. 8. 2016. године,
 - индиректни корисници буџета су поднели предлоге финансијских планова – Предшколска установа „Наша младост” дана 30. 11. 2016. године, Културно-туристички центар „Стефан Немања” дана 9. 12. 2016. године и Општинска библиотека „Слово” дана 25. 11. 2016. године уместо до 1. септембра,
 - локални орган управе надлежан за финансије је доставио Нацрт Одлуке о буџету Општинском већу дана 16. 12. 2016. године, уместо 15. 10. 2016. године,
 - надлежни орган локалне власти – Општинско веће је Скупштини општине доставило Предлог Одлуке о буџету општине за 2017. годину дана 20. 12. 2016. године, уместо до 1. новембра,
 - Скупштина општине Лапово је донела Одлуку о буџету за 2017. годину дана 23. 12. 2016. године уместо до 20. децембра,што је није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему;
- Одељење за буџет, привреду и финансије није упознало грађане са нацртом одлуке о буџету када је доставило Нацрт одлуке Општинском већу, што није у складу са чланом 42. Закона о буџетском систему;
- директни корисници буџета нису доставили предлоге финансијских планова локалном органу управе надлежном за финансије, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему;
- Општина Лапово није спровела поступке доношења измена Одлуке о буџету за 2017. годину и три ребаланса буџета, по поступку прописаном за доношење буџета, што није у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему;
- предлози финансијских планова корисника буџета не садрже планиране расходе за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и не садрже детаљно писана

образложења расхода и издатака као и извора финансирања, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему;

- директни и индиректни корисници буџета, након доношења буџета, нису донели своје финансијске планове и ускладили их са одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему;

- општи део буџета не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за буџетску 2019. годину, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему, којим је прописано да општи део буџета садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;

- предлози финансијских планова корисника буџета и Одлука о буџету Општине Лапово за 2017. годину су донети са планираним приходима и примањима, расходима и издацима који су финансирани из извора средстава 01 – приходи из буџета, док планирани приходи и расходи који су финансирани из других извора средстава нису исказани Одлуком о буџету, што није у складу са чланом 41. и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;

- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер:

- у Разделу 5 – Општинска управа, на економској класификацији 481000 - Дотације невладиним организацијама планирана су средства за дотације политичким странкама, уместо на разделу 1 – Скупштина општине,

- у Разделу 2 – Председник општине су на позицијама на којима су планирана средства за обрачун и исплату плата троје запослених у кабинету председника општине, уместо да буду планирана код Општинске управе, где су ова радна места систематизована, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;

- програмске активности Комунална делатност и Заштита животне средине су у Одлуци о буџету планиране као директни корисници на посебним делима, уместо да буду планиране у оквиру Раздела Општинске управе, што није у складу са чланом 25. Статута општине Лапово број 020-183/12-I-04 и чланом 29. Закона о буџетском систему;

- приликом планирања средстава за дотације политичким странкама више су планирана средства за политичке субјекте у износу од 74 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности;

- у нормативном делу Одлуке о буџету је у члану 27. утврђено да се председник општине може задужити ради финансирања дефицита текуће ликвидности, који може да настане услед неуравнотежености кретања у приходима и расходима буџета, што није у складу са чланом 33. Закона о јавном дугу и чланом 32. Закона о локалној самоуправи;

- нормативни део Одлуке не садржи у посебној одредби исказану висину и рок за уплату добити, након доношења завршног рачуна за претходну годину јавних предузећа чији је оснивач Општина, што није у складу са чланом 58. Закона о јавним предузећима;

- приликом доношења одлука о ребалансу буџета нису обухватане планске величине након доношења решења о употреби текуће буџетске резерве већ се након последњег ребаланса на крају године увећавала планска величина за износ донетих решења у току године, што није у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) се поштује буџетски календар у фази припреме буџета; 2) поштују поступак доношења ребаланса буџета; 3) сви директни и индиректни корисници ускладе своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету; 4) поштују економску, организациону и функционалну класификацију, и да Одлуку о

буџету припремају, планирају и извршавају из свих извора финансирања; 5) финансијске планове и буџет планирају по свим изворима средстава; 6) у нормативном делу усагласе орган надлежан за финансирање дефицита текуће ликвидности; 7) у нормативном делу утврде висину и рок за уплату добити јавних предузећа, након доношења завршног рачуна за претходну годину и 8) приликом доношења решења о променама апропријација врше промену планске величине те апропријације.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2017. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 3.848 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 214.365 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 210.517 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Из донација	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези		140.753		140.753			
730000	Донације и трансфери		59.574	7.072	52.502			
740000	Други приходи		13.854		12.911		872	71
770000	Мемор. ставке за рефунд.расхода		184					184
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу							
700000	Текући приходи		214.365	7.072	206.166		872	255
810000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
820000	Примања од продаја залиха							
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
910000	Примања од задуживања							
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине							
	Укупни приходи и примања		214.365	7.072	206.166		872	255

Табела број 2: Расходи и издаци

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		54.490		54.483			7
420000	Коришћење услуга и роба		88.696	2.254	80.332		361	5.749
430000	Амортизација и употреба средстава за рад							
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.		1.131		1.131			
450000	Субвенције		4.871		4.871			
460000	Донације, дотације и трансфери		28.076		28.076			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		6.332		5.957		375	
480000	Остали расходи		8.754		8.754			
400000	Текући расходи		192.350	2.254	183.604		736	5.756
510000	Основна средства		14.102	4.818	9.085		27	172
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за нефинан. имовину		14.102	4.818	9.085		27	172
610000	Отплата главнице		4.065		4.065			
600000	Издаци за отплату		4.065		4.065			

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину*

	главница и набавку финан.имовине							
	Укупни расходи и издаци		210.517	7.072	196.754		763	5.928
	Буџетски суфицит		7.913		13.477		109	
	Буџетски дефицит							5.673
600000	Изд.за отпл.главице и набавку фин.имовине		4.065		4.065			
	Мањак примања		4.065		4.065			
	Вишак новч. прилива		3.848		9.412		109	
	Мањак новч. одлива							5.673

Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину

Табела број 3. Разлика у обрасцима завршног рачуна за 2017. годину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	Закључни лист општинска управ	Закључни лист СО Лапово	Закључни лист донац за соц заш	Закључни лист унапре енергетикасн	Закључни лист фонд за заш жив сред	Закључни лист сервис помоћи и подр	Закључни лист ПУ Наша младост	Закључни лист КТЦ	Закључни лист Библиотека
700000	214.365		214.365	214.365	206.166	196.754	200.504	375	8.688		649	31.619	5.536	4.642
710000	140.753		140.753	140.753	140.753		135.090							
730000	59.574		59.574	59.574	52.502		52.502	375	4.818			2.254		
740000	13.854		13.854	13.854	12.911		12.912					235		1
770000	184		184	184	0							184		
780000						42.968					332			
790000						153.786			3.870		317	28.946	5.536	4.641
800000														
810000														
820000														
840000														
400000	192.350		192.350	192.350	183.604	145.257	145.257	378	22	5.663	674	30.879	5.445	4.401
410000	54.490		54.490	54.490	54.483	25.904	25.904					22.535	2.562	3.489
420000	88.696		88.696	88.696	80.332	71.578	71.578	3	22	5.663	674	7.859	2.672	594
440000	1.131		1.131	1.131	1.131	1.131	1.131							
450000	4.871		4.871	4.871	4.871	4.871	4.871							
460000	28.076		28.076	28.076	28.076	27.437	27.437					110	211	318
470000	6.332		6.332	6.332	5.957	5.957	5.957	375						
480000	8.754		8.754	8.754	8.754	8.379	8.379					375		
500000	14.102	14.102	14.102	14.102	9.085	4.463	8.309		8.663			633	99	242
510000	14.102	14.102	14.102	14.102	9.085	4.463	8.309		8.663			633	99	242
520000														
540000														
600000		4.065	4.065	4.065	4.065	4.065	4.065							
610000		4.065	4.065	4.065	4.065	4.065	4.065							

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- у Обрасцу 5- Консолидовани Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама;
- Општина Лапово нам је у поступку ревизије доставила девет закључних листова из којих је на основу усменог појашњења одговорних лица, ручно сабирала податке, и то тако што је приликом попуњавања Обрасца 5 за директне кориснике, колону 8 – средства из општине, попуњавала на основу два закључна листа под називом Закључни лист СО Лапово и закључни лист Општинска управа узимала делимичне податке и на тако добијене резултате додавала податке из осталих седам закључних листова како би сачинила Консолидовани Образац 5. Из свега наведеног произилази да општина нема јединствену главну књигу трезора која систематски обухвата стања и евидентира све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима, што није у складу са чланом 2. тачка 42. Закона о буџетском систему и чланом 11. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- оваквим начином сачињавања консолидованог завршног рачуна општине Лапово повећава се ризик правилног и тачног исказивања података у финансијским извештајима;
- директни корисници Скупштина општине Лапово и Председник општине Лапово, нису до 31. 3. 2018. године припремили финансијске извештаје и поднели их локалном органу управе надлежном за финансије, што није у складу са чланом 78. став 1. тачка 2. подтачка 2. Закона о буџетском систему;
- општина Лапово је Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти сачинила 20. 1. 2018. године, уместо 15. 5. 2018. године, а да се при том одлука о завршном рачуну не слаже са Консолидованим финансијским извештајима који су сачињени 15. 5. 2018. године, јер одлука о завршном рачуну не садржи средства из осталих извора финансирања и директни корисник Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике није извршила сравњење података из њихових годишњих извештаја, што није у складу са чланом 78. став 1. тачка 2. подтачка 2. и 3. Закона о буџетском систему и чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- подаци исказани у Консолидованом Обрасцу 5 и подаци исказани у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Лапово за 2017. нису усклађени, односно Одлука о завршном рачуну је рађена на основу података из књиговодства Одељења за финансије, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 53. Закона о буџетском систему и чланом 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- општина Лапово више је исказала буџетски суфицит за износ од 6.106 хиљада динара, због више исказаних прихода, што је ближе објашњено у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода;
- више су исказани расходи у укупном износу од 5.709 хиљада динара и то: у износу од 125 хиљада динара код ПУ „Наша младост” и у износу од 5.663 хиљаде динара код Општинске управе и мање су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 79 хиљада динара, што је ближе објашњено у Обрасцу 2-Биланс прихода и расхода;
- у консолидованом Обрасцу 5, неправилно су исказани извори финансирања код прихода у укупном износу од 891 хиљаде динара, и то: износ од 707 хиљада динара исказан је у колони 10- из донација и помоћи уместо у колони 11 - из осталих извора и то на подрачунима „Сервиси помоћи и подршке за старије” и подрачун „Социјална заштита за избеглице”; и износ 184 хиљаде динара исказан је у колони 11 - из осталих извора уместо у колони 6 – средства од републике, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

- средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са ручним уносом података из финансијских извештаја индиректних корисника и са непотпуним и нетачним исказивањем података о износу планираних и извршених расхода и издатака ствара се ризик да финансијски извештаји неће објективно и истинито приказати пословање субјекта ревизије.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцима завршног рачуна тачно исказују приходе, примања, расходе и издатке, уносе планску величину и правилно искажу изворе финансирања.

5.1.1. Приходи

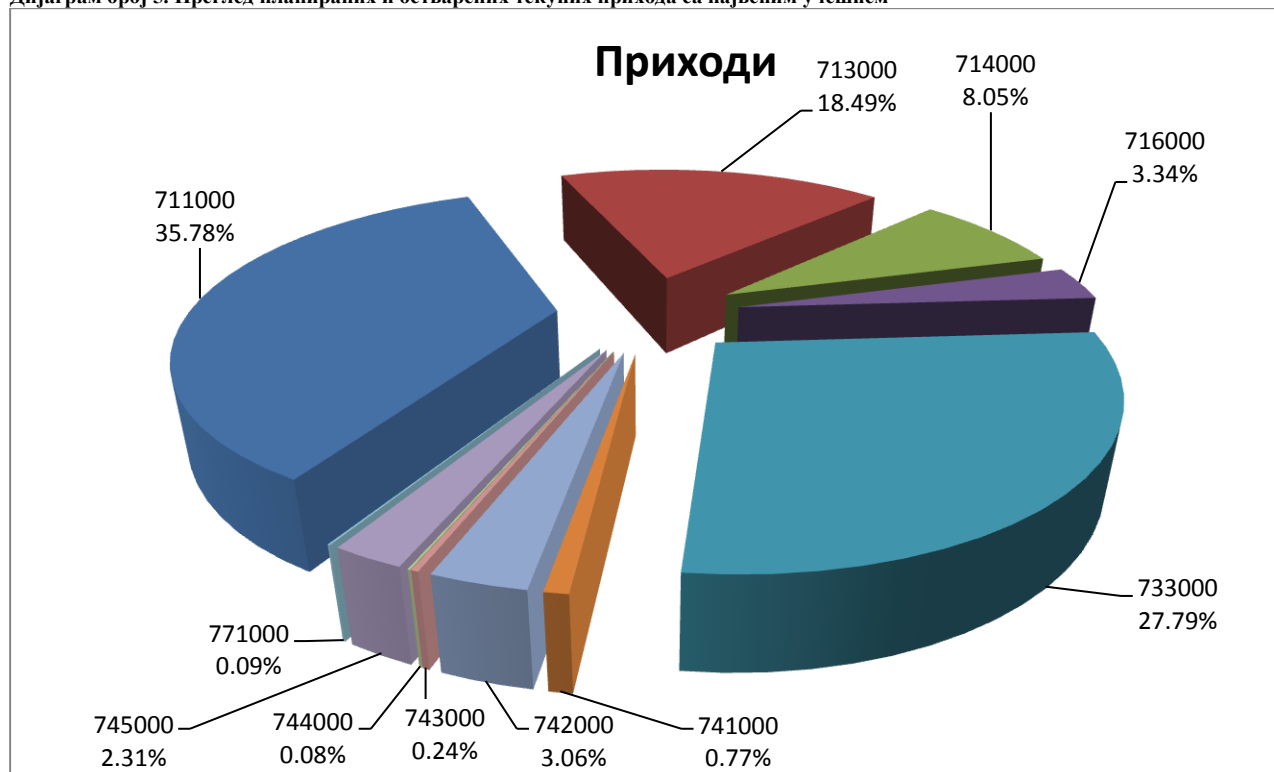
Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Лапово за 2017. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 241.707 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну Општине Лапово за 2017. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године у износу од 234.015 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у табели број 4.

Табела број 4. Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства Општине за 2017. годину (у хиљадама динара)

ОПИС	Економска кл.	План из Одлуке	Остварење	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100/ 3
1	2	3	4	5	6
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	33.829	33.829		
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	207.878	200.185	214.365	96,30
Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	68.500	76.699	76.699	81
Појединачни порези на непокретности	7131	41.532	35.994	35.994	86,67
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	400	247	247	61,75
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	7.000	3.394	3.394	48,49
Порези на појединачне услуге	7144	500	244	244	48,8
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	10.500	11.034	17.015	105,09
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	8.000	7.160	7.160	89,5
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	50.666	52.502	59.574	103,62
Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	0	0	0	0
Камате	7411	500	0	0	0
Дивиденде	7412	0	0	0	0
Закуп непроизводне имовине	7415	5.000	1.661	1.661	33,22
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	3.650	4.702	5.409	128,82
Таксе и накнаде	7422	3.500	1.153	1.153	32,94
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	0	0	0	0
Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	500	518	518	103,6
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	0	0	165	0
Мешовити и неодређени приходи	7451	7.630	4.877	4.948	63,92
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	0	0	184	0
III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ	8	0	0	0	0
Примања од продаје покретне имовине	8121	0	0	0	0
Примања од продаје робе за даљу продају	8231				0
Примања од продаје драгоцености	8311			0	0
IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	0	0	0	0
Примања од приватизације предузећа	9219	0		0	0
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	0	0	0	0
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	207.878	200.185	214.365	96,30
УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	241.707	234.015	214.365	96,82

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општина Лапово на наменским подрачунима примила и евидентирала приход у износу од 5.525 хиљада динара, а који уједно нису евидентирани преко уплатних рачуна главне књиге трезора, што није у складу са чланом 2. тачка 42. чланом 49. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дијаграм број 5. Преглед планираних и остварених текућих прихода са највећим учешћем



Изворни приходи буџета Општине

Утврђивање, наплата и контрола изворних прихода у Општини Лапово спроводи се у Одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, а на основу инсталираног Информационог система ДОС „Драгиша Бјелоглав” Београд.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово и Изменама и допунама правилника³⁰, у Одељењу за буџет, привреду и финансије – Одсек за послове локалне пореске администрације, систематизована су два радна места, и то радно место шеф одсека и радно место књиговођа – администратор на пословима изворних јавних прихода. Општина Лапово нема систематизовано радно место послови пореске контроле.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству³¹ Одељење за буџет, привреду и финансије – Одсек за послове локалне пореске администрације, није доставио попуњене прилоге, и то: (1) Образац ГО-3/1 - Преглед стања на рачунима за период од 1.1. до 31. 12. 2017. године (прилог број 18); (2) Образац ГО-1 - Порески бруто годишњи извештај за период од 1. 1. до 31. 12. 2017. године (прилог број 19); (3) Образац ГО-2 - Порески нето годишњи извештај за период од 1. 1. до 31. 12. 2017. године (прилог број 20); (4) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1. 1. до 31. 12. 2017. године (прилог број 11); (5) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31. 12. 2017. године (прилог број 12); (6) Образац ИПД - Извод пореског дуга на дан 31. 12. 2017. године (прилог број 13); (7) Образац ЕСДПО -Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31. 12. 2017. године (прилог број 14); (8)

³⁰ Број 110-7/16-III-04 од 19.12.2016. године, бр. 110-6/2017-III-04 од 26.10.2017. године и бр. 110-008/17-IV-01 од 29.11.2017. године

³¹ Службени гласник РС, бр. 103/2011.

Образац ЕЗПО - Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31. 12. 2017. године (прилог број 15) и (9) Образац ЕОПО - Евиденција о отпису пореских обавеза до 31. 12. 2017. године (прилог број 16).

Према писаном појашњењу одговорних лица, напред наведени обрасци нису попуњени јер програм који се користи не подржава наведене образце и није могуће ручно извући податке из програма.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- општина Лапово није на крају фискалне године сачинила обрасце: Образац ГО-3/1 - Преглед стања на рачунима за период од 1. 1. до 31. 12. 2017. године (прилог број 18); (2) Образац ГО-1 - Порески бруто годишњи извештај за период од 1. 1. до 31. 12. 2017. године (прилог број 19); (3) Образац ГО-2 - Порески нето годишњи извештај за период од 1. 1. до 31. 12. 2017. године (прилог број 20); (4) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1.1. до 31.12.2017. године (прилог број 11); (5) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31. 12. 2017. године (прилог број 12); (6) Образац ИПД - Извод пореског дуга на дан 31. 12. 2017. године (прилог број 13); (7) Образац ЕСДПО -Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31. 12. 2017. године (прилог број 14); (8) Образац ЕЗПО - Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31. 12. 2017. године (прилог број 15) и (9) Образац ЕОПО - Евиденција о отпису пореских обавеза до 31. 12. 2017. године (прилог број 16), што није у складу са чланом 163. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и Правилником о пореском рачуноводству;
- Општина Лапово није доставила тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година. У поступку ревизије дато је појашњење програмера „ДОС” програма из Београда у коме се наводи да у систему не постоји евиденција старости дуга за рачуне јавних прихода Локалне пореске администрације, тако да није могуће генерисати податке по структури јавних прихода по рочности потраживања;
- општина Лапово је доставила податке да у својим пословним књигама води потраживања у износу од 39.609 хиљада динара, по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре на дан 31. 12. 2017. године;
- општина Лапово у 2017. години, није уручила 548 решења, чија је вредност 1.137 хиљада динара;
- годишњи план инспекцијског надзора за 2017. годину није донет, што није у складу са чланом 10. Закона о инспекцијском надзору³².

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

1) Порези на имовину - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Лапово број 020-185/13-I-04 од 29. 11. 2013. године, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Лапово број 020-186/16-I-04 од 14. 11. 2016. године, Одлуке о одређивању зона и најопремљенијих зона на територији општине Лапово број 020-183/13-I-04 од 29. 11. 2013. године, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину број 020-187/13-I-04 од 29. 11. 2013. године и Одлуке о обавези подношења пореских пријава за утврђивање пореза на имовину на непокретности обвезника који не

³² Службени гласник РС, број 36/2015

воде пословне књиге, који се налазе на територији општине Лапово број 020-186/13-I-04 од 29. 11. 2013. године.

Табела број 6: Преглед наплате пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Број издатих решења у 2017.	Утврђене обавезе по издатим решењима	Приходи буџета у 2017.	Потраживања на дан 31.12.2017.		
					Дуг	Камата	Укупан дуг
2	3	4	5	6	7	8	9 (7+8)
711147	Порез на земљиште				2.519	4.687	7.207
713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	2.995	12.112	9.574	16.589	18.486	35.075
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	74	25.516	26.416	18.839	22.567	41.405
Укупно			37.628	35.990	37.947	45.740	83.687

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121) – Општинска управа Лапово је издала 2.995 решења у износу од 12.112 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход по овом основу у износу од 9.574 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износе 35.075 хиљада динара, од чега се 16.589 хиљада динара односи на главни дуг, а износ од 18.486 хиљада динара на камату. Током 2017. године нису слате опомене, нити су извршене принудне наплате.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2017. години поднето је 74 пореских пријава у износу од 25.516 хиљада динара а остварен је приход у износу од 26.419 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износи 41.405 хиљада динара, од чега се 18.839 хиљада динара односи на главни дуг, а износ од 22.567 хиљада динара на камату. Током 2017. године су послате опомене, али није вршена принудна наплата, тако да су потраживања по каматама већа од потраживања по основу главног дуга.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина Лапово не врши контролу утврђивања и наплате јавних прихода. Одсек за послове локалне пореске администрације нема распоређених лица за вршење теренске контроле, тако да се, на пример, површина, квалитет објекта и старости објекта одређују само на основу података из пореске пријаве, што није у складу са чланом 60. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Лапово у својим пословним књигама води потраживања за обвезнике који су у стечају, ликвидацији и за обвезнике који су брисани из привредног регистра чија потраживања су исказана у износу од најмање 12.318 хиљада динара. Ова потраживања се преносе из године у годину;
- у 2017. години остварена је наплата пореза на имовину од 34,53% за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге и 61,6% за порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, што значи да предузете мере од стране општине Лапово у циљу наплате пореза на имовину нису дале ефекте и нису биле адекватне;
- укупна потраживања за порез на имовину износе 76.480 хиљада динара и то од обвезника који не воде пословне књиге 35.075 хиљада динара и обвезника који воде пословне књиге 41.405 хиљада динара, што указује да нису предузете све потребне мере за наплату, отпис и утврђивање застарелости потраживања од пореза на имовину у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији и другим позитивним прописима;
- просечне цене одговарајућих непокретности по зонама, за обрачун пореза на имовину нису утврђене на начин из члана 6, став 5. Закона о порезима на имовину који прописује да се просечна цена одговарајућих непокретности по зонама утврђује на основу цена остварених у промету одговарајућих непокретности по зонама у периоду од 1. јануара до 30. септембра године која претходи години за коју се утврђује порез на имовину.

2) Локалне комуналне таксе – У 2017. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 020-185/12-I-04 од 14. 12.

2012. године, Одлуке о изменама одлуке о локалним комуналним таксама број 020-222/13-I-04 од 20. 12. 2013. године и Одлуке о изменама одлуке о локалним комуналним таксама број 020-206/14-I-04 од 17. 12. 2014. године. Чланом 5. Одлуке о локалним комуналним таксама су уведене таксе за: (1) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација; (2) држање средстава за игру; (3) коришћење рекламних паноа и истицања исписивање фирме ван пословног простора; (4) коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима; (5) истицање фирме на пословном простору; (6) држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина; (7) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова; (8) коришћење слободних јавних површина за кампове, постављање шатора или за друге објекте привременог коришћења.

Табела број 7: Преглед наплате локалних комуналних такси (у хиљадама динара)

Уплатни рачун	Комунална такса	Износ
1	2	3
714431	КТ за коришћење рекламних паноа	244
714513	КТ за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	3.474
716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	7.160
741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама или пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	53
714572	КТ за држање средстава за игру	-
741532	КТ за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима	962
741535	КТ за заузеће јавних површина грађевинским материјалом	-
741533	КТ за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења	-
Укупно:		11.893

Чланом 5. Одлуке је утврђено је да наплату и контролу локалних комуналних такси врши Општинска управа преко надлежних одељења.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о локалним комуналним таксама дана 14. 12. 2012. године и две измене и допуне од 20. 12. 2013. године и од 17. 12. 2014. године. Законом о буџетском систему прописано је да се акт о утврђивању висине таксе за наредну годину објављује у Службеном гласнику најкасније до 31.10. текуће године за наредну годину. Наведено није у складу са чланом 17. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Лапово током 2017. године није вршила било какве активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу: локалне комуналне таксе за држање средстава за игру, комуналне таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и комунална такса за коришћење слободних јавних површина за кампове, постављање шатора или за друге објекте привременог коришћења и локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација и комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, која је у њеној надлежности, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, чланом 49. Закона о буџетском систему и Одлуком о локалним комуналним таксама;
- општина Лапово није донела измену и допуну Одлуке о локалним комуналним таксама након гашења ЈП „Нови век” Лапово (које је престало да постоји од 1. 1. 2016. године). У важећој одлуци о локалним комуналним таксама остало је да наплату тарифног број 4 – таксу за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, врши овлашћено лице из ЈП „Нови век” Лапово;
- општина Лапово у својим пословним књигама води потраживања за обвезнике који су у стечају, ликвидацији и за обвезнике који су брисани из привредног регистра у износу од најмање 2.587 хиљада динара. Ова потраживања се преносе из године у годину.

Предузете мере

У поступку ревизије Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о допуни одлуке о локалним комуналним таксама број 020-95/18-I-04 од 21. 5. 2018. године.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (уплатни рачун 741534) - У 2017. години остварен је приход у износу од 635 хиљада динара, а по основу издатих решења из 2013. године. Сходно члану 89. Закона о планирању и изградњи накнада за коришћење грађевинског земљишта се од 1. 1. 2014. године интегрише у порез на имовину, те се приход остварен у 2017. години односи на неизмирена дуговања из претходних година. Стање потраживања, које води општина Лапово, на дан 31. 12. 2017. године износи 73.632 хиљаде динара од чега се износ од 24.298 хиљада динара односи се на главни дуг, док се износ од 49.334 хиљаде динара односи на камату.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- у 2017. години остварена је наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,86%, што значи да предузете мере од стране Општинске управе у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта, нису дале ефекте;
- Општина није покренула поступак принудне наплате дуга за неизмирене обавезе по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта, док су потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2017. године укупно износила 73.632 хиљаде динара, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Лапово у својим пословним књигама води потраживања за обвезнике који су у стечају, ликвидацији и за обвезнике који су брисани из привредног регистра у износу од најмање 19.068 хиљада динара. Ова потраживања се преносе из године у годину;
- потраживања нису исказана у пословним књигама финансијског књиговодства;
- општина није предузимала све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода, на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

4) Такса за озакоњење објекта у корист нивоа општина (уплатни рачун 742255) – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 235 хиљада динара, на основу Закона о озакоњењу објеката и решења која издаје Одељење за урбанизам, имовинско – правне и стамбено комуналне делатности, Општинске управе општине Лапово. За све објекте у поступку озакоњења такса се плаћа пре издавања решења о озакоњењу.

5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 742253) – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 501 хиљаде динара, по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Обрачун и наплата доприноса се врши на основу Одлуке о доприносу и накнади за уређивање грађевинског земљишта број 020-6/15-I-04, коју је донела Скупштина општине Лапово на седници од 12. 2. 2015. године. Износ доприноса утврђује се решењем које доноси Општинска управа. Допринос за уређивање инвеститор плаћа пре него му се изда решење.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- општина Лапово није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2017. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што није у складу са чланом 91. Закона о планирању и изградњи;
- током 2017. године неправилно је вршена наплата прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 501 хиљаде динара, на уплатном рачуну 742253 – накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо преко 741538 – допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) Други изворни локални приходи

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562) – У 2017. години остварен је приход у износу од 12.787 хиљада динара по основу Одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине општине Лапово број 020-6/10-I-04 од 23. 4. 2010. године и Одлуке о измени и допуни одлуке о утврђивању накнаде за заштиту и унапређење животне средине општине Лапово број 11. 4. 2011. године које је донела Скупштина општине Лапово. Стање потраживања општине на дан 31. 12. 2017. године износи 41.213 хиљада динара, од чега се износ од 28.886 хиљада динара односи на главни дуг, а износ од 12.327 хиљада динара на камату. У 2017. години, општина није ради наплате неизмирених потраживања, послала опомене ни принудна извршења.

Општинско веће је донело Предлог Програма коришћења средстава Фонда заштите животне средине на територији општине Лапово за 2017. годину број 020-60/2017-III-04 од 20. 4. 2017. године, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дана 9. 5. 2017. године дало сагласност.

Општинско веће је дана 19. 3. 2018. године доставило Извештај о утрошку средстава од накнаде за заштиту животне средине дана број 400-004/17-IV-03.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- општина Лапово је више исказала овај уплатни рачун за износ од 5.981 хиљаде динара, јер је приликом гашења Фонда за заштиту животне средине, средства која су се налазила на наменском подрачуна, (а која су наплаћена у периоду 2016. године и раније), уплатила преко уплатног рачуна 714562 – посебна накнада за заштиту животне средине, уместо да са наменског подрачуна средства пребаци на рачун извршења буџета, (јер је наведени приход већ исказан у ранијим завршним рачунима). Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Лапово није донела планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, у складу са Стратегијом просторног развоја Републике Србије и Националном стратегијом одрживог коришћења природних ресурса и добара, што није у складу са чланом 13. Закона о заштити животне средине;
- општина Лапово није донела програм мониторинга (континуална контрола и праћење стања животне средине) на својој територији, што није у складу са чланом 69. Закона о заштити животне средине;
- Општина није покренула поступак принудне наплате дуга за неизмирене обавезе по основу накнада за заштиту и унапређење животне средине, док су потраживања од обвезника Општине на дан 31. 12. 2017. године укупно износила 41.213 хиљада динара, што није у складу са чланом 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Лапово у својим пословним књигама води потраживања за обвезнике који су у стечају, ликвидацији и за обвезнике који су брисани из привредног регистра у износу од најмање 5.631 хиљаде динара. Ова потраживања се преносе из године у годину;
- у току 2017. године остварен је приход од наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од 31%, што значи да предузете мере од стране општине Лапово у циљу наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине, нису дале ефекте.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта (уплатни рачун 714543) – У 2017. години остварен је приход у износу од 526 хиљада динара. Начелник Одељења за привреду и финансије донео је 10 решења, којим се утврђује накнада за промену намене коришћења обрадивог пољопривредног земљишта у грађевинско земљиште.

Боравишна такса (уплатни рачун 714552) – Током 2017. године општина Лапово је остварила приход у износу од 228 хиљада динара по основу наплате боравишне таксе, која је уређена Одлуком о боравишној такси број 020-69/10-I-04 од 18. 5. 2010. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- Одељење за буџет привреду и финансије није достављало Министарству трговине, туризма и телекомуникација кварталне Извештаје о броју лица која издају куће, апартмане и собе, броју категорисаних лежајева у домаћој радиности и укупно уплаћеној боравишној такси. Општина Лапово није донела програм развоја туризма у складу са Стратегијом развоја туризма, што није у складу са чланом 12. Закона о туризму;
- у току 2017. године Општина није преко својих инспекција вршила контролу обрачуна и наплате боравишне таксе на територији општине Лапово, што није у складу са чланом 118. Закона о туризму.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина (уплатни рачун 742156) – Општина Лапово је, у 2017. години, остварила овај приход у износу од 4.702 хиљаде динара, по основу уплате родитеља за боравак деце у вртићима.

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, (уплатни рачун 742100). У 2017. години евидентирани су приходи у износу од 707 хиљада динара, од чега је износ од 332 хиљаде динара уплатила Општина Баточина за геронто домаћице, а износ од 375 хиљада динара уплатио је Комесаријата за избегла и прогнана лица. Ови износи уплаћени су на отворене подрачуне које је отворила општина Лапово.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је општина Лапово није евидентирала приходе у износу од 707 хиљада динара кроз рачун извршења буџета општине Лапово, већ су наведена средства директно уплаћена на наменске подрачуне, које је отворила Општина. Приликом консолидације, наведени износи су ручно додати из помоћних евиденција, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Општинске административне таксе (уплатни рачун 742251) – Општина Лапово је, у 2017. години, остварила приход у износу од 418 хиљада динара. Остварен је приход по основу наплате општинске административне таксе, за вршење послова локалне самоуправе у складу са Одлуком о општинским административним таксама број 020-97/09-I-04 од 28. 12. 2009. године и Одлуком о првој измени и допуни Одлуке о општинским административним таксама број 020-38/10-I-04 од 16. 3. 2010. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да на основу усменог појашњења одговорних лица, Општина Лапово не прати остварене приходе на овом уплатном рачуну.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (уплатни рачун 743324) – У току буџетске 2017. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 518 хиљада динара. Општинско веће општине Лапово је 2. 9. 2016. године донело Одлуку о оснивању Савета за безбедност саобраћаја општине Лапово број 020-128/16-III-04, којим је именовала Савет чији је мандат четири године. Општинско веће општине Лапово је дана 19. 12. 2017. године дало сагласност на Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Лапово за 2017. годину број 020-209/16-III-04, на Програм Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Лапово. За реализацију Програма планирају се средства у укупном износу од 900 хиљада динара, док је из претходне године пренет износ од 580 хиљада динара неутрошених средстава.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- Скупштина општине Лапово није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју за 2017. годину, што није у складу са чланом 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Савет за безбедност саобраћаја Општине Лапово није донео Пословник о раду савета за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Лапово, којим би ближе уредила организацију рада и правила за рад Савета, што није у складу са чланом 5. Одлуке;

• током 2017. године, Општинско веће није два пута поднело Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја, што није у складу са чланом 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Остали приходи у корист нивоа општина (уплатни рачун 745151) - У 2017. години општина Лапово је остварила приход у износу од 4.877 хиљада динара. Наведени приход остварен је по основу: уговора о закупу пословног простора, које је закључио индиректни корисник Културно туристички центар; два уговора за откуп станова које је закључила општина Лапово; уплате чланарине Општинске библиотеке „Слово” и по уговору о закупу за билборд који закључила Општина.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

• неправилно је евидентиран приход на уплатном рачуну 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, у укупном износу од 1.133 хиљаде динара уместо: на уплатином рачуну 742351 - приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 96 хиљада динара за уплату чланарине од физичких лица на које уплаћује Општинска библиотека „Слово“; на уплатином рачуну 742152 – приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користи општина и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 462 хиљаде динара по основу уговора о закупу које је закључио индиректни корисник Културно туристички центар „Стефан Немања” и на уплатином рачуну 811152 – примања од продаје станова у корист нивоа општина у износу од 575 хиљада динара по основу уговора за откуп станова од физичких лица које наплаћује Општинска управа Лапово, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• Културно туристички центар „Стефан Немања” је закључио четири уговора о изнајмљивању пословног простора и то са: „ВИП мобиле” д. о. о. Београд, КУД „Лапово”, Висока школа за пословну економију и предузетништво из Београда и „Достани Лесинг Студио” Лапово, а да није спровео поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања (изузетно непосредном погодбом), што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 35. Закона о јавној својини;

• Културно туристички центар „Стефан Немања” за време трајања закупа није уговорио средство обезбеђења својих потраживања нити је аналитички водио потраживања од закупаца, уједно закупци касне у плаћању закупнине, а да индиректни корисник није раскинуо уговоре како је то прописано уговорима. Из свега напред наведеног, Културно туристички центар „Стефан Немања” и Општина нису у целости наплаћивали и контролисали јавне приходе, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина (уплатни рачун 745153) - У 2017. години општина Лапово није остварила приход по основу дела добити које је остварило ЈКСП „Морава” у износу од 99 хиљада динара. Надзорни одбор ЈКСП „Морава”, донео је Одлуку да се добит на основу финансијског извештаја за 2016. годину не расподељује, већ остаје у предузећу. ЈКСП „Морава” није за наведену одлуку тражила сагласност оснивача.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

• општина Лапово није остварила приход од дела добити коју је у 2016. години остварила ЈКСП „Морава” Општине Лапово у износу од 99 хиљада динара, јер надзорни одбор предузећа није донео одлуку о расподели добити, што није у складу са чланом 22. и чланом 58. Закона о јавним предузећима;

• Одлука о буџету општине Лапово за 2017. годину не садржи висину и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач, у нормативном делу Одлуке, што није у складу чланом 58. Закона о јавним предузећима.

7) Трансфери - У 2017. години Општина је остварио приходе од трансфера у укупном износу од 52.502 хиљаде динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733151) – На овом уплатном рачуну остварени су приходи у износу од 49.445 хиљада динара, и то:

(1) На основу Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, за редовно финансирање јединица локалне самоуправе општини Лапово је пренето 39.445 хиљада динара и

(2) На основу решења Владе Републике Србије о расподели средстава из текуће буџетске резерве, општини Лапово је пренето 10.000 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733154) – Остварени су у износу од 3.057 хиљада динара:

(1) од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у износу од 1.891 хиљаде динара, по основу Уговора о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта број 220-007/17-II од 28. 8. 2017. године;

(2) од Министарства за рад, запошљавање, борачко и социјална питања у износу од 1.166 хиљада динара за утврђивање врсте услуга социјалне заштите из надлежности Општине које се финансирају наменским трансферима из буџета Републике Србије. Средства за ове намене утрошена су у износу од 1.126 хиљада динара. Износ од 40 хиљада динара остао је на рачуну као неутрошена наменска средства. Средства су враћена је дана 29. 3. 2018. године на рачун извршења буџета Републике Србије.

8) Приходи које су остварили индиректни корисници

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, конто 744100. У 2017. години исказан је приход из донација у износу од 165 хиљада динара које је остварила ПУ „Наша младост”, од физичких лица.

Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745100. Евидентиран је приход у износу од 71 хиљаде динара, које је остварила ПУ „Наша младост” од: уплата деце за осигурање деце; бонус од стране Дунав осигурања, повраћај за мобилне телефоне, повраћај трошкова смештаја, повраћај котизације за семинар, откупа тендерске документације и уплату донације од физичких лица.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:

• овај приход више исказан у износу од 34 хиљаде динара, наведена средства требало је сторнирати са расхода са кога је извршено плаћање, и то са: расхода на конту 421000 – стални трошкови у износу од четири хиљаде динара; расхода на конту 422000 – трошкови путовања у износу од 18 хиљада динара и расхода на конту 423000 – услуге по уговору у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• овај приход више исказан у износу од 10 хиљада динара, док је мање исказан приход на конту 744100 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771100. Евидентиран је приход од у износу од 184 хиљаде динара које је остварила ПУ „Наша младост” од Министарства за рад и социјалну политику и рефундацију боловања преко 30 дана.

На основу презентоване документације утврђено је да је индиректни корисник ПУ „Наша младост” средстава у износу од 91 хиљаде динара, евидентирала на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је кориговао одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима по основу рефундације за боловања, што није у складу са чланом 14. и чланом

17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се не примењују одредбе донетих аката, не прати остварење прихода, не предузимају адекватне мере за наплату прихода, јавља се ризик од недовољног остварења прихода које може утицати на ликвидност буџета.

Уколико се не успостави адекватна евиденција о потраживањима према старости дуга, јавља се ризик да изворни приходи буџета неће бити наплаћени благовремено, у пуном износу.

Уколико се не спроводе контроле утврђивања и наплате јавних прихода и не предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода, јавља се ризик од смањења остварених прихода и ризик који може довести до недовољне ликвидност буџета.

Уколико се настави са нетачним исказивањем и евидентирањем прихода, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Уколико се настави да јавни приходи који наплаћују индиректни корисници, не буду обезбеђени, јавља се ризик од ненаплативости.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама јавља се ризик од неправилног извештавања.

Уколико се настави са коришћењем стварима у јавној својини општине Лапово супротно Закону о јавној својини, јавља се ризик од незаконитог коришћења канцеларија, пословних просторија и осталих објеката и ризик од мање наплате по основу закупа.

Уколико се настави са исказивањем прихода у већем износу од оствареног јавља се од нетачног извештавања.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) примењују одредбе донетих аката којима је регулисано утврђивање и наплата изворних прихода; 2) успоставе адекватну евиденцију обвезника, издатих решења, потраживања и остварења прихода из своје надлежности; 3) спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; 4) обезбеде наплату, тачно исказивање и евидентирање прихода на прописаним уплатним рачунима; 5) обезбеде уплату прихода које остварују индиректни корисници на уплатни рачун јавних прихода; 6) приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 7) да стварима у јавној својини управљају у складу са Законом о јавној својини и 8) да приходе исказују у тачном износу.

5.1.2. Текући расходи

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закону о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 8. Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	3.827	3.827	3.516	3.516	92	100
2.	Председник општине	2.543	2.543	2.735	2.735	108	100
3.	Општинска управа	14.595	14.595	15.042	15.042	103	100

4.	ПУ „Наша младост“	18.415	18.415	18.460	18.460	100	100
5.	Општинска библиотека „Слово“	2.766	2.766	2.753	2.753	99	100
6.	Културно туристички центар	2.229	2.229	2.175	2.074	93	95
Укупно корисника (1-6)		44.375	44.375	44.681	44.580	100	100
Укупно општина - група 411000		44.375	44.375	44.681	44.580	100	100

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 44.681 хиљаде динара и то на терет буџета општине .

Влада Републике Србије донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. године ³³, којом је утврђен број запослених на неодређено време за јединицу локалне самоуправе – општина Лапово на 93 запослених на неодређено време.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Лапово за 2017. годину³⁴, са изменама број 020-211/17-I-04 од 31. 10. 2017. године, са изменама број 020-244/17-I-04 од 27. 11. 2017. године и Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе Општине Лапово за 2017. годину број 020-258/17-I-04 од 21. 12. 2017. године.

У општини Лапово је код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31. 12. 2017. године било укупно 66 изабраних, постављених, именованих и запослених лица (два изабрана лица, три именована лица, три постављена лица, 54 лица у радном односу на неодређено радно време, три лица у радном односу на одређено време и једно лице по уговору о делу).

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак број 112-8964/2016 од 30. 9. 2016. године којим је дала сагласност општини Лапово за пријем у радни однос на неодређено време једног извршиоца са високом стручном спремом и једног приправника на одређено време са високом стручном спремом. У 2017. години Општинска управа примила је у радни однос на неодређено време једно лице са високом стручном спремом и једно лице на одређено време због повећаног обима посла.

Скупштина општине Општина Лапово је исплату плата и накнада запосленима уредила: Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима Општине Лапово.

усвојила је дана Кадровски план Општинске управе општине Лапово за 2017. годину број 020-212/16-I-04 од 23. 12. 2016. године.

Општинско веће општине Лапово, на предлог начелника Општинске управе донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово број 110-7/16-III-04 од 19. 12. 2016. године.

Општинско веће општине Лапово, на предлог начелника Општинске управе донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово број 110-6/2017-III-01 од 26. 10. 2017. године, са изменама и допунама број 110-008/17-IV-01 од 29. 11. 2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинско веће, на предлог начелника општинске управе донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово дана 19. 12. 2016. године, пре него што је Скупштина општине Лапово усвојила Кадровски план Општинске управе општине Лапово за 2017. годину, што није у складу са чланом 76. став 2. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

³³ Службени гласник РС, број 61/17

³⁴ Службени гласник општине Лапово, број 14

- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово донело је Општинско веће, што није у складу са чланом 59. став 2. Закона о локалној самоуправи и чланом 65. став 2. Статута³⁵ општине Лапово, којима је прописано да акт о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе доноси начелник уз сагласност Општинског већа;
- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово предвиђена су два лица у кабинету председника општине, док у Кадровском плану није приказан број запослених чији се пријем у радни однос на одређено време планира у кабинету председника општине, што није у складу са чланом 76. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- укупан број запослених у радном односу на неодређено време у ЈКСП „Морава” Лапово на дан 31. 12. 2017. године је већи од броја запослених у радном односу на неодређено време утврђених актом Скупштине и износи 36 уместо 34 запослена, што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Лапово за 2017. годину и чланом 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- није вођена дневна евиденција о присутности на раду (време доласка и одласка са посла) за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Лапово.

Предузете мере

У поступку ревизије Општинско веће донело је Правилник о измени правилника о организацији, систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово, број 110-014/18-IV-01 од 7. 9. 2018. године, који је усклађен са Кадровским планом Општинске управе Лапово за 2018. годину³⁶.

1) Скупштина општине Лапово. На овој групи конта извршен је расход у износу од 3.516 хиљада динара.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од плате за јануар 2017. године закључно са платом за децембар 2017. године и то за: начелника Општинске управе, помоћника председника општине и секретара Скупштине општине, као и за председника Скупштине који је био на сталном раду до 21. 9. 2017. године.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о избору председника Скупштине општине Лапово број 020-48/16-I-04 од 24. 6. 2016. године који је на сталном раду и Одлуку о разрешењу председника Скупштине општине број 020-158/17-I-04 од 21. 9. 2017. године. Истог дана Скупштина општина донела је Одлуку о избору председника Скупштине општине, који није на сталном раду у Општини Лапово број 020-159/17-I-04.

За обрачун плате примењују се коефицијенти у складу са Законом о платама о државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Одлуком и изменама и допунама одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Лапово. Основица за обрачун и исплату плата је у складу са Закључцима Владе Републике Србије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- са раздела Скупштина општине исплаћене су плате у укупном износу од 1.863 хиљаде динара за начелника Општинске управе и помоћника председника општине, чија су радна места предвиђена Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона

³⁵ Службени гласник општине Лапово, број 8/2012

³⁶ Службени гласник општине Лапово бр. 20/2017

о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада за државни и верски празник и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

2) Председник општине. Извршен је расход у износу од 2.735 хиљада динара.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од плате за јануар за 2017. годину закључно са платом за децембар 2017. године.

Са овог раздела исплаћене су плате за председника општине и заменика председника општине, као и накнада плате председнику општине који је разрешен са функције пре истека мандата, у трајању од три месеца почев од 21. 9. 2017. године закључно са 21. 12. 2017. године.

За обрачун плате примењују се коефицијенти у складу са Законом о платама о државним органима и јавним службама и Одлуком и изменом и допуном одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Лапово и основица за обрачун и исплату плата у складу са Закључцима Владе Републике Србије.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- расходи за плате, додатке и накнаде запослених су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 192 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. – пасива;

- више је исплаћена плата заменику председника општине за октобар 2017. године у бруто износу од 16 хиљада динара, јер је обрачун сачињен за 32 сата више него што је наведено изабрано лице провело на раду. Истовремено, обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 –социјални доприноси на терет послодавца у износу од три хиљаде динара, тако да је укупно више исплаћено 19 хиљада динара без основа у складу са Законом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада за празник који је нерадан дан и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

3) Општинска управа. Извршен је расход у износу од 15.042 хиљаде динара.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од плате за јануар за 2017. годину закључно са платом за децембар 2017. године.

За обрачун плате примењују се коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској

управи општине Лапово број 110-7/2015-IV-01 од 18. 6. 2015. године и основица у складу са Закључцима Владе РС.

Прековремени рад се обрачунава и исплаћује на тај начин што запослени подноси начелнику Општинске управе извештај о оствареним сатима прековременог рада. Начелник доноси Решење којим утврђује да је запослени радо прековремено и да је остварио право на слободне сате и Решење којим утврђује право на исплату увећане зараде за прековремени рад. У образложењу решења наведено је да је на основу службене евиденције за прековремени рад утврђено да је запослени радио прековремено, а иста нам није достављена на увид.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- расходи плате, додатке и накнаде запослених су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 447 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. – пасива;
- на име прековременог рада у 2017. години исплаћен је бруто износ од 110 хиљада динара за 467 сати прековременог рада запосленима у Општинској управи, без претходно датог налога послодавца о увођењу прековременог рада у коме би навео разлог због кога је неопходно да запослени ради дуже од пуног радног времена (виша сила, изненадно повећање обима посла или други случајеви када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран). У образложењу решења којим се утврђује право на исплату увећане зараде по основу прековременог рада, које је доносио начелник Општинске управе, нису наведени разлози због којих запослени не може да искористи слободне сате, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 37. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- није поштован број могућих часова прековременог рада дневно и недељно за једно запослено лице, што није у складу са чланом 53. Закона о раду;
- додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, прековремени рад, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Предузете мере

У поступку ревизије начелник општинске управе донео је Решење број 120-024/2018-IV-01 од 10. 7. 2018. године и Решење број 120-022/2018-IV-01 од 1. 8. 2018. године, којима се налаже запосленима да раде дуже од пуног радног времена.

4) Предшколска установа „Наша младост“ Лапово

Исказано је извршење у износу од 18.460 хиљада динара и то на терет буџета општине.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од почев од плате за јануар за 2017. годину закључно са платом за децембар 2017. године.

Управни одбор ПУ „Наша младост” донео је Правилник о раду установе за децу предшколског узраста „Наша младост” број 14 од 4. 2. 2016. године којим су уређени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених.

Предшколска установа „Наша младост” је приликом обрачуна и исплате плата у 2017. години примењивала основицу у складу са Закључком Владе РС.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Лапово за 2017. годину утврђен је број од 27 запослених у радном односу на неодређено време. Предшколска установа „Наша младост” на дан 31. 12. 2017. године имала укупно 27 запослених на неодређено време и једног запосленог на одређено време на пословима спремачице до преузимања запосленог, односно до коначности одлуке о избору кандидата по конкурсу за пријем у радни однос на неодређено време, а најкасније до 31. августа текуће школске године.

Директор Предшколске установе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Наша младост” Лапово дана 10. 11. 2015. године, заведен под бројем 363/1 од 28. 11. 2015. године на који је сагласност дао Управни одбор предшколске установе Одлуком број 363 од 27. 11. 2015. године којим је предвиђено 30 извршиоца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

5) Општинска библиотека „Слово“. Исказано је извршење у износу од 2.753 хиљаде динара и то из средстава буџета општине.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од почев од плате за јануар за 2017. годину закључно са платом за децембар 2017. године.

Општинска библиотека „Слово” вршила је обрачун и исплату плата у 2017. години на основу коефицијената прописаних чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и основице у складу са Закључком Владе РС.

Општинска библиотека „Слово” на дан 31. 12. 2017. године имала је укупно четири лица на неодређено време, колико је утврђено Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Лапово за 2017. годину број 020-258/17-I-04 од 21. 12. 2017. године.

Скупштина општине Лапово донела је дана 5. 2. 2016. године Решење о именовању вршиоца дужности директора Општинске библиотеке „Слово” број 020-19/16-I-04 најдуже до годину дана.

Скупштина општине Лапово донела је дана 24. 2. 2017. године Решење о именовању директора Општинске библиотеке „Слово” број 020-19/16-I-04 на које је сагласност дао директор матичне библиотеке „Вук Караџић” у Крагујевцу Решењем број 01-306 од 2. 3. 2017. године.

ВД директора Општинске библиотеке донео је Правилник о организацији и систематизацији послова у Општинској библиотеци број 84/2016 од 22. 11. 2016. године. Није нам достављена на увид сагласност оснивача на поменути правилник.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада за државни и верски празник и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;

- у поступку ревизије није нам достављена на увид сагласност оснивача на Правилник о организацији и систематизацији послова у Општинској библиотеци број 84/2016 од 22. 11. 2016. године, што није у складу са чланом 18. став 5. Закона о библиотечно-информационој делатности.

б) Културно туристички центар „Стефан Немања“ Лапово. Исказан је расход у износу од 2.175 хиљада динара и то из средстава из буџета општине.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од почетка месеца за јануар за 2017. годину закључно са платом за децембар 2017. године.

На дан 31. 12. 2017. године Културно туристички центар имао је укупно четири запослена лица на неодређено време и једног запосленог на одређено време до повратка радника са боловања, почев од 1. 11. 2017. године.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку број 020-93/13-I-04 од 6. 6. 2013. године којом се именује директор Културно уметничког центра на период од четири године и Решење о разрешењу директора КТЦ број 020-149/17-I-04 од 15. 9. 2017. године због истека мандата.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку број 020-150/17-I-04 од 15. 9. 2017. године о именовању вршиоца дужности директора КТЦ „Стефан Немања”.

Директор културно туристичког центра донео је Систематизацију са коефицијентима за радна места Културно туристичког центра „Стефан Немања” Лапово број 15 од 10. 2. 2016. године, којом је утврђен коефицијент за радно место директор 20,25.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- КТЦ „Стефан Немања“ више је исплатио плате у износу од 19 хиљада динара и то: директору Туристичке организације за период од 1. 1. 2017. године до 15. 9. 2017. године у бруто износу од 17 хиљада динара и вршиоцу дужности директора за период од 15. 9. 2017. године до 30. 9. 2017. године у бруто износу од две хиљаде динара, јер је примењен већи коефицијент од коефицијента прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама. Истовремено, обрачунати су и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 –социјални доприноси на терет послодавца у износу од три хиљаде динара, тако да је укупно више исплаћено у износу од 22 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, чланом 2. тачка 7. и чланом 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама;

- неправилно је евидентиран расход у износу од 101 хиљаде динара по основу боловања преко 30 дана на групи конта 411000-плате додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 414000-социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада за државни и верски празник и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;

• Скупштина општине Лапово донела је дана 15. 9. 2017. године Решење о разрешењу директора Културно туристичког центра због истека мандата на који је именован 6. 6. 2013. године на период од четири године, уместо да је Решење о разрешењу директора донела у месецу када је мандат истекао.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима и прекомерног трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико запослени раде дуже од пуног радног времена без претходно датог налога послодавца, јавља се ризик од поступања супротно важећим законским прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за плате, додатке и накнаде запослених преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава; 3) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 4) препоруку не дајемо, јер су у поступку ревизије предузете мере.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 9. Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	685	685	629	629	92	100
2.	Председник општине	439	439	481	481	110	100
3.	Општинска управа	2.613	2.613	2.698	2.698	103	100
4.	ПУ „Наша младост“	3.296	3.296	3.349	3.349	102	100
5.	Општинска библиотека	499	499	493	493	99	100
6.	КТЦ „Стефан Немања“	399	399	387	369	92	95
Укупно корисници (1-6)		7.931	7.931	8.037	8.019	101	100
Укупно општина – група 412000		7.931	7.931	8.037	8.019	101	100

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 8.037 хиљада динара из средстава буџета Општине.

1) **Скупштина општине.** Исказан је расход у износу од 629 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Скупштина општине исплаћени социјални доприноси на терет послодавца за начелника Општинске управе и помоћника председника општине у укупном износу од 334 хиљаде динара, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) **Председник општине.** Исказан је расход у износу од 481 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• са раздела Председник општине више су исплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од три хиљаде динара, што је ближе објашњено код групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде);

•расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 42 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3 – пасива.

3) **Општинска управа.** Исказан је расход у износу од 2.698 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 85 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3 – пасива.

4) **Предшколска установа „Наша младост” Лапово.** Исказан је расход у износу од 3.349 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 53 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3 – пасива.

5) **Општинска библиотека „Слово”.** Исказан је расход у износу од 493 хиљаде динара.

6) **Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово.** Исказан је расход у износу од 387 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

•КТЦ „Стефан Немања” исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од три хиљаде динара без основа у складу са законом, што је ближе објашњено код групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде);

•неправилно је евидентиран расход у износу од 18 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана на групи конта 412000 - социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 414000 - социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава и 2) расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у натури.

Табела број 10. Накнаде у натури

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Наша младост“	-	-	-	136	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	136	-	-
Укупно општина –група 413000		-	-	-	136	-	-

На групи 413000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за куповину маркица за превоз на посао и са посла за три запослена лица на групи 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 136 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.5.

5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за

образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 11: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	200	200	230	230	115	100
2.	ПУ „Наша младост“	300	300	300	209	70	70
3.	Културно туристички центар	-	-	-	119	-	-
Укупно корисници (1-3)		500	500	530	558	112	105
Укупно општина – група 414000		500	500	530	558	112	105

Исказано је извршење у укупном износу од 530 хиљада динара и то из буџета општине. Исказани су расходи за: отпремнине и помоћи у износу од 198 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 332 хиљаде динара.

1) Општинска управа. Исказан је расход за социјална давања запосленима у укупном износу од 230 хиљада динара.

Помоћ у случају оштећења или уништења имовине, конто – 414412. Исказан је расход у износу од 133 хиљаде динара на име отпремнине за одлазак у пензију. Отпремнина је обрачуната и исплаћена у висини две просечне зараде у Републици Србији.

Општинска управа је приликом обрачуна и исплате отпремнина применила одредбе Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- расходи за социјална давања запосленима су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 30 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3 – пасива;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 133 хиљаде динара на синтетичком конту 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, уместо на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није донела интерни акт којим би ближе уредила накнаде, додатке на плату и друга примања запослених.

Предузете мере

У поступку ревизије начелник Општинске управе донео је Правилник о звањима, занимањима, платама, додацима на плате и осталим примањима запослених у Општинској управи Лапово број 110-15/18-IV-91 од 9. 10. 2018. године.

2) ПУ „Наша младост“. Исказан је расход за социјална давања запосленима у укупном износу од 300 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто – 414311. Исказан је расход у износу од 133 хиљаде динара.

Исплаћена је отпремнина за одлазак у пензију запосленој на радном месту спремачица. Директор ПУ „Наша младост“ донео је Решење број 320 од 18. 8. 2017. године о исплати отпремнине у висини две просечне зараде по запосленом у Републици Србији.

Предшколска установа је приликом обрачуна отпремнина применила одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског образовања и васпитања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

5.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 садржи синтетички конто на коме се евидентирају накнаде трошкова за запослене.

Табела број 12. Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	580	580	503	503	87	100
2.	ПУ „Наша младост”	225	225	213	77	34	36
Укупно корисници (1-2)		805	805	716	580	72	81
Укупно општина-група 415000		1.068	1.068	959	823	77	86

Исказано је извршење у износу од 959 хиљада динара и то из средстава буџета општине у износу од 952 хиљаде динара и из осталих извора у износу од седам хиљада динара.

1) Општинска управа. Исказан је расход у укупном износу од 503 хиљаде динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто-415112. Исказан је расход у износу од 503 хиљаде динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла се исплаћују у текућем месецу за текући месец, тако да је у 2017. години извршена исплата за период од јануара закључно са децембром за запослена лица Општинске управе и секретара Скупштине који путују на релацијама Лапово-Баточина и Лапово Крагујевац. Запосленим, изабраним и постављеним лицима која живе и раде у Лапову не надокнађују се трошкови превоза. Начелник Општинске управе доставља сваког месеца Одлуку у којој наводи запослене којима треба надокнадити трошкове превоза и износ у висини цене месечне карте, уз напомену да се на основу евиденције присутности на послу из претходног месеца изврши умањење. Обрачун за текући месец се сачињава на основу броја дана доласка на посао у претходном месецу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 118 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за секретара Скупштине општине са раздела Општинска управа, уместо са раздела Скупштина, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ПУ „Наша младост”. Исказан је расход у укупном износу од 213 хиљада динара и то: из средстава буџета општине у износу од 206 хиљада динара и из осталих извора у износу од седам хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто – 415112. Исказан је расход у износу од 213 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за три запослена лица за дванаест месеци за период јануар закључно са децембром 2017. године.

Предшколска установа вршила је плаћања на основу испостављених фактура од превозника „Литас” Пожаревац за куповину месечних карата у једном правцу за два запослена и испостављених фактура „Србија воз” Београд за куповину месечне повратне карте за једног запосленог. Запослени које користе превоз превозника „Литас” Пожаревац немају обезбеђен превоз за повратак са посла, тако да им се исплаћује накнада трошкова за повратак. Порез се обрачунава и плаћа изнад неопорезивог износа по запосленом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход за куповину маркица за превоз на посао и са посла за три запослена лица у предшколској установи у најмањем износу 136 хиљада динара на групи конта 415000 – накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 – накнаде у натури, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

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

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

Табела број 13. Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Наша младост”	221	221	213	213	96	100
Укупно корисници (1-1)		221	221	213	213	96	100
Укупно општина-група 416000		306	306	283	283	92	100

Исказано је извршење у укупном износу од 283 хиљаде динара из буџета општине.

1) ПУ „Наша младост”. Исказано је извршење у износу од 213 хиљада динара.

Јубиларне награде, конто – 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 213 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима.

Приликом обрачуна и исплате јубиларних награда Предшколска установа је применила Правилник о раду установе за децу предшколског узраста „Наша младост” број 14 од 4. 2. 2017. године и Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе³⁷.

У 2017. години исплаћене су јубиларне награде за три запослене које су у 2017. години стекле право на исплату јубиларне награде за 20 година рада остварених у радном односу.

Директор ПУ је донео Решења о исплати јубиларне награде и то број 163 и 164 од 9. 5. 2017. године и број 801 од 26. 12. 2017. На износ изнад неопорезивог обрачунат је и исплаћен порез.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.7. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 14. Стални трошкови (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	16.650	16.650	15.865	15.865	95	100
2.	Општинска управа	24.700	24.700	25.296	26.220	106	104
3.	ПУ „Наша младост”	1.110	1.110	1.108	1.104	99	100
Укупно корисници (1-3)		41.350	41.350	41.161	43.189	104	105
Укупно општина – група 421000		43.785	43.785	43.677	44.597	102	102

Исказано је извршење у укупном износу од 43.677 хиљада динара и то: из буџета Републике у износу од 323 хиљаде динара, из буџета општине у износу од 10.293 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 21 хиљаде динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 571 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 10.637 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 29.054 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 1.885 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 658 хиљада динара и остали трошкови у износу од 69 хиљада динара.

1) Скупштина општине. Исказано је извршење у укупном износу од 15.865 хиљада динара и то за: услуге водовода и канализације у износу од 13.988 хиљада динара, интернет

³⁷ Сл. гласник РС, број 43/2017

и слично у износу од 84 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 522 хиљаде динара, пошта у износу од 379 хиљада динара, осигурање возила у износу од 77 хиљада динара, закуп осталог простора у износу од 30 хиљада динара и остали непоменути трошкови у износу од 785 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације, конто – 421311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 13.988 хиљада динара.

Општина Лапово је закључила Уговор о сакупљању отпада број 352-1/08-II од 19. 3. 2008. године са Привредним друштвом „А.С.А. Vrbak” д. о. о. Лапова. Уговор је закључен на основу Уговора о поверавању комуналних делатности стратешком партнеру на период од 25 година број 5/07 од 31. 1. 2007. године, закључен од стране Vrbak д. о. о. и „А.С.А. International Evironmental Services Gmbh” као стратешки партнер.

Општина Лапово је са „А.С.А. Vrbak” д. о. о. закључила Уговором о сакупљању и преради отпада број 352-3/08-II од 20. 5. 2008. године, којим је утврђена укупна површина од 6.291м² са које се прикупља и транспортује отпад и динарска цена за прикупљање и транспорт отпада у износу од 14 дин/м². Рачуни за пружене услуге су достављани без прилога односно изворне документације и који нису потписани од стране лица које је вршило контролу количине и квалитета пружених услуга. Скупштина општине Лапово није донела акт којим би дала сагласност на начин утврђивања цена и цене утврђене Уговором и Ценовником донетим истог дана као и Анекс уговора.

По основу испостављених рачуна за прикупљање и одвоз отпада је у току 2017. године извршен расход у укупном износу од 2.225 хиљада динара и евидентиран на субаналитичком конто 421311 - Услуге водовода и канализације уместо на конту 421325 – Услуге чишћења.

Општина Лапово и Привредно друштво „А.С.А. ЕКО” д. о. о. Београд су закључили Уговор о одлагању неопасног отпада број 352-1/08-II од 19. 3. 2008. године о одлагању отпад који настаје на територији општине Лапово. Утврђивање количине одложеног отпада, као количине која се фактурише месечно, утврђује мерењем уз помоћ теретне ваге која се налази на регионалној депонији, без вршења контроле од стране Општине. Скупштина општине није донела акт којим би дала сагласност на уговорену цену за одлагање отпада.

По основу испостављених рачуна за депоновање отпада је у току 2017. године извршен расход у укупном износу од 11.764 хиљаде динара и евидентиран на субаналитичком конто 421311 - Услуге водовода и канализације уместо на конту 421325 – Услуге чишћења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Скупштина општине Лапово није донела акт којим би дала сагласност на начин утврђивања цена и цене утврђене Уговором о сакупљању отпада број 352-1/08-II од 19. 3. 2008. године и Ценовником од 26. 4. 2012. године и за цену за одлагање отпада која је утврђена Уговором о одлагању неопасног отпада број 352-1/08-II од 19. 3. 2008. године, што није у складу са чланом 28. став 2. Закона о комуналним делатностима;
- Скупштина општине је у току 2017. године извршила расходе у износу од 2.112 хиљада динара без основа у складу са законом за пружене услуге прикупљања и одвоза отпада другим правним лицима (Дом здравља, Основна школа, Средња школа, Културно туристички центар, Предшколска установа и Библиотека Слово), што није у складу са чланом 2. тачка 37. и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 1.227 хиљада динара, а да рачуни нису потписан од стране лица које врши контролу рачуна и од стране лица одговорног за пословну промену, односно извршено је плаћање и евидентирање на основу невалидне документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• Општина Лапово је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 13.988 хиљада динара за услуге прикупљања и депоновања отпада на субаналитички конто 421311 – услуге водовода и канализације уместо на субаналитичком конту 421325 – услуге чишћења, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге мобилног телефона, конто – 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 522 хиљаде динара.

Начелник општинске управе је донео Правилник о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона број 110-14/12-IV-01 од 31. 12. 2012. године. Правилником је утврђено да се од ограничења потрошње изузимају председник и заменик председника општине, председник Скупштине, секретар Скупштине, начелник општинске управе и возач председника општине и није уређено коришћење услуга мобилног телефона за плаћање паркирања, позивања хуманитарних бројева и сличне услуге.

Општина је у прва три месеца 2017. године користила услуге мобилних телефона од „Теленор” д. о. о. Београд и извршен је расход за услуге мобилног телефона у износу од 133 хиљаде динара, без спровођења поступка јавне набавке мале вредности.

У поступку јавне набавке мале вредност је закључен Уговор број 404-21/16-IV-01 од 25. 10. 2016. године са „Телеком Србија“ АД, на рок од две година, на цену од 1.200 хиљада динара – 600 хиљада динара на годишњем нивоу. У току 2017. године су по овом Уговору извршени расходи у укупном износу од 375 хиљада динара. По основу закључивања Уговора, Општина је од Телеком Србија АД набавила 28 мобилних телефона, по повлашћеној цени и који нису евидентирани даном набавке у помоћну књигу основних средстава и нису пописани на годишњем попису имовине и обавеза за 2017. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• Правилником о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона је утврђено да се од ограничења потрошње изузимају: председник и заменик председника општине, председник Скупштине, секретар Скупштине, начелник општинске управе и возач председника општине;

• Начелник општинске управе није одредио максимално дозвољену потрошњу запосленима који користе службене мобилне телефоне, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона;

• Скупштина општине је извршила расход у износу од 132 хиљаде динара по рачуну „Теленор” д. о. о, без претходно спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;

• Скупштина општине је плаћала рачуне за услуге мобилног телефона на којима су исказани трошкови позива хуманитарних бројева и услуге СМС паркирања у најмањем износу од шест хиљада динара, односно извршени су расходи без основа у складу са законом, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и Правилника о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона;

• Скупштина општине је извршила расходе у износу од 190 хиљада динара за услуге мобилног телефона од „Теленор” д. о. о. и „Телеком Србија” АД Београд, по основу рачуна који нису потписан од стране лица које је вршило контролу рачуна и од стране лица одговорног за пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остали непоменути трошкови, конто – 421919. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 785 хиљада динара.

На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 785 хиљада динара за плаћене чланарине у НАЛЕД, Регионалној развојној агенцији Шумадије и Поморавља Крагујевац и у СКГО Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• Општина је извршила уплату по основу Захтева за уплату од Регионалне агенције за економски развој Шумадије Крагујевац у укупном износу од 504 хиљаде динара за дванаест месечних чланарина за 2017. годину, односно без испостављеног рачуна, тако да је плаћање извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• Скупштина општине је извршила расходе у износу од 211 хиљада динара по основу рачуна за чланарину општине Лапово и то: у НАЈЕД у износу од 186 хиљада динара за годишњу чланарину за 2017. годину и у СКГО у износу од 25 хиљада динара а да рачуни нису потписана од стране лица које је вршило контролу и лица које је одговорно за насталу пословну промену, тако да је плаћање извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 25.296 хиљада динара, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 496 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 8.902 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 101 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 14.767 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 453 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 66 хиљада динара, осигурање возила у износу од 50 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 360 хиљада динара и закуп осталог простора у износу од 101 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, конто – 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 8.902 хиљаде динара.

На овом конту су евидентирани трошкови за електричну енергију за потребе пословног простора у износу од 1.957 хиљада динара и за јавну расвету у износу од 6.945 хиљада динара.

Позиција 58/0. На буџетској позицији 58/0 су планирана средства за сталне трошкове у износу од 6.700 хиљада динара а извршени и евидентирани трошкови у износу од 7.384 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3 - Пасива.

На позицији 58/0 су евидентирани расходи за електричну енергију за јавну расвету у укупном износу од 6.946 хиљада динара, од чега износ од 3.395 хиљада динара по рачунима испостављеним по основу Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број ЈНВВ 1/2016 од 1. 4. 2016. године који је закључило ЈП „Нови век” и у износу од 3.551 хиљаде динара по Уговору о набавци добара – електрична енергија за потребе зграде општине Лапово и уличну расвету у Лапову, број 312-42/2017-IV-01 од 20. 4. 2017. године који је закључила Општинска управа.

Општина Лапово је за услуге електричне енергије у 2017. години, у поступку јавне набавке у отвореном поступку закључила Уговор о набавци добара – електрична енергија за потребе зграде општине Лапово и уличну расвету у Лапову, број 312-42/2017-IV-01 од 20. 4. 2017. године. По основу овог уговора су у току 2017. године извршени расходи у износу од 3.551 хиљаде динара за јавну расвету.

У 2016. години набавку електричне енергије за јавну расвету је ЈП „Нови век” Лапово, закључило Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом број ЈНВВ 1/2016 са ЕПС Снабдевање д. о. о. Београд. Након гашења ЈП „Нови век”, Општинска управа је преузела обавезе плаћања рачуна за електричну енергију за уличну расвету и извршила расходе у износу од 3.334 хиљаде динара. У току 2017. године, по основу овог Уговора су плаћени рачуни у износу од 3.612 хиљада динара, тако да је овај Уговор (чија је уговорена вредност 3.935 хиљада динара), укупно извршен у износу од 6.946 хиљада динара, односно у износу од 3.011 хиљада динара више од уговорене вредности.

Позиција 27/0. На буџетској позицији 27/0 су планирани и евидентирани трошкови за електричну енергију за комерцијалну потрошњу, у згради Општинске управе.

Општина Лапово је за услуге електричне енергије у 2016. години, за комерцијалну потрошњу закључила Уговор о набавци добара – Набавка електричне енергије за период март 2016 – фебруар 2017. године, број 404-4/2016-IV-01 од 26. 2. 2016. године ЕПС „Снабдевање“ д. о. о. Београд. Уговор је закључен на рок од 12 месеци, почев од дана потписивања уговора, са уговореном вредношћу од 718 хиљада динара без ПДВ (862 хиљаде динара са ПДВ). По основу овог Уговора су извршени расходи за набавку електричне енергије за комерцијалну потрошњу, у укупном износу од 2.104 хиљаде динара, и то у периоду од почетка важења Уговора до 31. 12. 2016. године у износу од 1.332 хиљаде динара и у периоду важења овог Уговора у току 2017. године у износу од 772 хиљаде динара, тако да је по основу извршења овог Уговора плаћено 1.242 хиљаде динара више од уговорене вредности.

Набавка електричне енергије за потребе зграде Општине је утврђена Уговором број 312-42/17-IV-01 од 20. 4. 2017. године са уговореном ценом од 819 хиљада динара са ПДВ. По основу овог Уговора су у току 2017. године извршени расходи у износу 642 хиљаде динара за комерцијалну потрошњу за потребе зграде Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је закључила Уговор број 312-42/17-IV-01 од 20. 4. 2017. године на износ од 4.985 хиљада динара, са роком од 12 месеци од дана потписивања Уговора и Уговора о набавци добара – Набавка електричне енергије за период март 2016 – фебруар 2017. године, број 404-4/2016-IV-01 од 26. 2. 2016. године, који се плаћају у две буџетске године, а који не садрже одредбу да вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Општинска управа је преузела обавезу за плаћање електричне енергије за јавну расвету, по Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом број ЈНВВ 1/2016 са ЕПС Снабдевање д. о. о. Београд, који је закључило ЈП „Нови век”, а да је преузета обавеза била већа од уговорене вредности, тако да је Општина извршила плаћање више од уговорене вредности за износ од 3.011 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање електричне енергије у износу од 2.104 хиљаде динара за комерцијалну потрошњу за зграду Општинске управе, по Уговор о набавци добара – Набавка електричне енергије за период март 2016 – фебруар 2017. године, број 404-4/2016-IV-01 од 26. 2. 2016. године са „ЕПС Снабдевање” д. о. о. Београд, који је закључен на износ од 862 хиљаде динара, тако да је извршено плаћање више од уговорне вредности за износ од 1.242 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа извршила расходе у најмањем износу 1.662 хиљаде динара за набавку електричне енергије за потребе органа Општине и за јавну расвету, по рачунима ЈП ЕПС Београд, који нису потписани од стране лица које је вршило контролу фактурисане количине по мерним местима и лица које одобрава плаћање, тако да је извршено плаћање без валидне документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге водовода и канализације – konto 421311. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.819 хиљада динара.

На овом конту су евидентирани расходи за услуге водовода и канализације у пословном простору општине Лапово и погрешно евидентирани рачуни испостављени од ЈКСП Морава за пружене услуге чишћења јавних површина у најмањем износу од 682

хиљаде динара. За пружене услуге чишћења општина, Општина као оснивач, није актом о оснивању пренела право пружања услуга чишћења јавних површина, нити закључен уговор, којим би били уређена међусобна потраживања и други битни елементи.

Скупштина општине је донела Одлуку о усклађивању пословања ЈКСП „Морава” са Законом о јавним предузећима³⁸, којим је чланом 2. утврђено да се оснива ЈКСП „Морава“ ради обављања делатност од општег интереса и обезбеђивања трајног обављања делатности снабдевања водом за пиће крајњих корисника. Остале врсте комуналних услуга нису поверене од стране Општине.

ЈКСП „Морава“ је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о ценама комуналних производа и услуга, на који је Скупштина општине дала сагласност Одлуком, број 020-189/13-I-04 од 29. 11. 2013. године, који је био на снази до почетка важења Ценовника комуналних услуга ЈКСП „Морава” Лапово, на који је Скупштина општине дала сагласност број 020-48/17-I-04 од 14. 3. 2017. године и који је примењиван од дана давања сагласности. ЈКСП Морава је донела Годишњи програм пословања за 2017. годину, којим су планиране комуналне услуге са утврђеним количинама, ценама по јединици мере и динамиком извршавања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 682 хиљаде динара, и то у износу од 115 хиљада динара по Рачуну број 334 од 29. 5. 2017. године, у износу од 17 хиљада динара по рачуну број 335 од 29. 5. 2017. године за услуге извлачење воде атмосферске испод подвожњака и у износу од 550 хиљада динара по рачуну 772 од 27. 11. 2017. године за услуге чишћења јавних површина, од ЈКСП „Морава”, на основу невалидне изворне документације односно на основу рачуна који су сачињени на основу збирних радних налога за више радних дана, уместо грађевинске књиге или радних налога који су сачињени приликом пружања услуга чишћења и да буду оверени од стране лица овлашћеног од Општина да врши контролу пружања услуга и рачуни нису потписани од стране лица које је вршило контролу рачуна и од стране лица одговорног за пословну промену, тако да је плаћање и евидентирање извршено на основу невалидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је извршила и евидентирала расходе у износу од 682 хиљаде динара по рачунима од ЈКСП „Морава”, за услуге редовног одржавања улица и тргова (чишћење јавних површина), односно за комуналне услуге које ЈКСП „Морави” нису поверене актом о оснивању нити је закључен уговор којим би се уредиле међусобне обавезе, односно без закљученог уговора, што није у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Лапово је извршила и евидентирала расходе у износу од 682 хиљаде динара за пружене услуге – црпљење шахти од атмосферске воде, за рад цистерне по рачунима ЈКСП „Морава“, на субаналитичком конту 421311 – услуге водовода и канализације уместо на субаналитичком конту 421325 – услуге чишћења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге чишћења, конто - 421325. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 14.767 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Одлуку о комуналним делатностима³⁹, којом су одређене комуналне делатности и уређени услови и начин обављања комуналних делатности у циљу задовољавања потреба корисника комуналних производа и услуга као и надзор над обављањем комуналних делатности.

³⁸ Службени гласник општине Лапово број 13/2016

³⁹ Службени гласник општине Лапово број 9/2014

Скупштина општине је донела Одлуку о одржавању чистоће и комуналном реду⁴⁰, којом су прописани услови и начин одржавања и коришћења јавних површина и комуналних објеката, одржавање чистоће и комуналног реда и мера за њихово спровођење на територији општине Лапово.

Услуге чишћења улица и тргова, чишћење дивљих депонија пружа и чишћења и уређивања гробља пружа ЈКСП „Морава” Лапово.

ЈКСП „Морава“ је донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о ценама комуналних производа и услуга, на који је Скупштина општине дала сагласност Одлуком, број 020-189/13-I-04 од 29. 11. 2013. године и Ценовник комуналних услуга ЈКСП „Морава” Лапово на који је Скупштина општине дала сагласност број 020-48/17-I-04 од 14. 3. 2017. године. Ценовником од 2013. године је била утврђена цена за месечно чишћење улица и тргова, у паушалном износу од 503 хиљаде динара са ПДВ. Од почетка примене Ценовника донетог у 2017. години, промењена је утврђена цена за чишћење улица и тргова, на износ од 550 хиљада динара са ПДВ.

Рачуни за услуге чишћења су испостављани за период од тридесет дана, у паушалном износу од 550 хиљада динара. У прилог рачунима су достављани збирни радни налози који нису оверени од стране лица које није било присутно приликом пружања услуга. За услуге чишћења и одржавања гробља ЈКСП Морава је испостављала рачуне на основу збирних радних налога уместо радних налога за сваки дан пружања услуга.

Општина је са ЈКСП Морава закључила Уговор о извођењу радова број 401-84/17-II од 28. 2. 2017. године, којим је уговорено уклањање дивљих депонија и превенција настанка таквих депонија, уређивање прилаза Којанићком језеру, у вредности од 2.000 хиљада динара са ПДВ. Рок извршења услуга је утврђен на 90 дана од дана потписивања Уговора, и уговорено је плаћање 50% аванса од уговорене цене. Саставни део Уговора је понуда број 337 од 27. 2. 2017. године. По испостављеном Авансном рачуну број 4/2017 од 28. 2. 2017. године Општина је дана 28. 2. 2017. године пренела средстава за уговорени аванс у износу од 1.000 хиљада динара, који је оправдан рачунима за извршене услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да

- извршен је расход у износу од 2.190 хиљада динара за радове на редовном одржавању улица и тргова и чишћењу и уређењу гробља на основу рачуна ЈКСП „Морава”, без претходно закљученог уговора којим би ближе уговорила права, обавезе, врсте радова, начин плаћања и слично, што није у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила плаћање за радове на редовном одржавању улица и тргова и чишћењу и уређењу гробља и чишћењу дивље депоније у износу од 3.190 хиљада динара по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и приложени радни налози из којих се не може утврдити ког дана су који радови и у ком обиму извршени, већ је у њима приказана само врста радова без приказаних количина и цена, односно фактурисан је паушални износ из ценовника ЈКСП „Морава” за редовно одржавање улица и тргова. Такође, радне налоге је потписало лице које није било присутно у тренутку извршења радова, и које је распоређено на пословима „управљање и вођење инвестицијама у инфраструктури и послови саобраћаја” (али није потписало рачун). На основу напред наведеног, извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Телефон, телекс, телефакс, конто – 421411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 453 хиљаде динара.

⁴⁰ Службени гласник општине Лапово број 9/2014

Општина Лапово користи 16 телефонских бројева фиксног телефона, за потребе услуга органа Општине. Услуге фиксног телефона се користе од „Телеком Србија“ АД Београд. За коришћење услуга фиксног телефона, општина није спроводила поступак јавне набавке услуга и није закључила уговор у 2016. и 2017. години, тако да су укупни расходи по овом основу у износу од 522 хиљаде динара извршени без закљученог уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 522 хиљаде динара за услуге фиксних телефона без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од 128 хиљада динара за услуге фиксне телефоније а да рачуни нису потписани од стране лица које врши контролу рачуна и од стране лица одговорног за пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузете мере

У поступку ревизије Општинско веће општине Лапово донело је Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово број 110-12/2018-III-04 од 3. 9. 2018. године.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода без основа у складу са законом постоји ризик од нерационалног коришћења буџетских средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода без закљученог уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана међусобна права и обавезе.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима општине да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке и 4) преузимају обавезе и извршавају расходе на основу писаног уговора.

5.1.2.8. Трошкови путовања, група – 422000

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

Табела број 15. Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	300	300	202	202	67	100
2.	Општинска управа	2.016	2.016	1.002	60	3	6
3.	ПУ „Наша младост“	215	215	26	8	4	31
Укупно корисници (1-3)		2.316	2.316	1.204	270	12	22
Укупно општина – група 422000		2.911	2.911	1.618	658	23	41

Исказано је извршење у укупном износу од 1.618 хиљада динара и то: од средстава из Републике у износу од 76 хиљада динара и из буџета општине у износу од 1.541 хиљаде динара и из осталих извора средстава у износу од једне хиљаде динара. Исказани су расходи од средстава буџета општине за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 541

хиљаде динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 135 хиљада динара и трошкове путовања ученика у износу од 942 хиљаде динара.

У пословним књигама и Обрасцу 5 завршног рачуна су погрешно исказана средства у износу од 942 хиљаде динара за трошкове путовања ученика, да су из извора средстава од општине (01) уместо да су из извора од Републике (07).

Општинско веће општине Лапово је донело Правилник о службеним путовањима у земљи и иностранству број: 020-181/14-III-04 од 10. 11. 2014. године којим је уређено под којим условима, на који начин и у којој висини изабрана, постављена, именована и запослена лица у органима Општине остварују право на накнаду трошкова на службеним путовања. Правилник о службеним путовањима и земљи и иностранству није усаглашен са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника⁴¹, јер износ дневнице није утврђен у прописаном износу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Лапово Правилником о службеним путовањима у земљи и иностранству број: 020-181/14-III-04 утврдила износ дневнице за службено путовање у земљи у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије и износ дневнице за службено путовање у иностранство у износу Списка земаља са одговарајућим износом
- дневнице, што није у складу са чланом 9. и чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- у пословним књигама и Обрасцу 5 завршног рачуна су погрешно исказана средства у износу од 942 хиљаде динара да су из извора средстава од општине (01) уместо да су из извора од Републике (07), што није у складу са чланом 10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

1) Општинска управа. Исказано је извршење за трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.002 хиљаде динара, за: трошкови дневница на службеном путу у износу до једне хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 47 хиљада динара, превоз у јавном саобраћају у износу од шест хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од шест хиљада и превоз ученика у износу од 942 хиљаде динара.

Превоз ученика, конто – 422411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 942 хиљаде динара.

Чланом 189. Закона о основама система образовања и васпитања је прописано да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз, смештај и исхрану ученика са сметњама у развоју и инвалидитетом и њихових пратилаца, без обзира на удаљеност места становања од школе.

Чланом 6. Одлуке о условима, начину и поступку остваривања права на социјалну заштиту у општини Лапово је утврђено право на личног пратиоца детета са инвалидитетом односно сметњама у развоју, коме је потребна подршка за задовољавање основних животних потреба. Ова услуга обухвата помоћ при кретању, коришћењу градског превоза, одржавању личне хигијене, храњења, комуникације са другима, под условом да је укључено у васпитно-образовну установу, односно школу, до краја школовања.

Општина Лапово је закључила Уговор о наменским трансферима у социјалној заштити број 400-3/17-IV-03 од 31. 3. 2017. године, са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, за финансирање социјалне заштите, по основу кога добија средстава за финансирање услуга социјалне заштите и то услуге подршке за самостални живот, услуге личног пратиоца детету са инвалидитетом као подршка за задовољавање основних потреба, свакодневно-терапијске и социјално-едукативне услуге. По основу овог Уговора, Општина је

⁴¹ Службени гласник РС, бр. 84/2014 и 84/2015.

од Републике добила трансфер средстава у износу од 1.166 хиљада динара, од чега су за трошкове накнада превоза деце и пратиоца извршени расходи у укупном износу од 942 хиљаде динара, у износу од 184 хиљаде динара за услуге дневних терапијских третмана и износ од 40 хиљада динара неутрошених средстава је враћен Републици.

Од средстава додељених од Републике, Општина је финансирала путне трошкове деце ометене у развоју, која су редовни ученици Школе за основно и средње образовање „Вукашин Марковић” и Школе за ученике оштећеног слуха Крагујевац, у укупном износу од 942 хиљаде динара.

Накнада у износу од 25 хиљада динара је утврђена као цена месечне карте за родитеља и упола цене месечне карте за дете, и цене градског превоза у Крагујевцу, према ценовнику јавног превоза.

Укупно остварени расходи по овом основу – превоз ученика ометених у развоју, су износу од 942 хиљаде динара су евидентирани на групи конта 422000 – трошкови путовања уместо да су евидентирани на групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила расход у износу од 100 хиљада динара без донетог акта за исплату накнаде за трошкове превоза детета и пратиоца детета ометеног у развоју, за релацију Лапово – Крагујевац – Лапово јер није достављено решење Центра за социјални рад којима се утврђује ово право на накнаду превоза, без поднетог захтева за исплату накнаде трошкова превоза и решења о признавању права на исплату средстава, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. и чланом 7. Одлуке о условима, начину и поступку остваривања права на социјалну заштиту општине Лапово;
- Општинска управа је извршила расходе и евидентирала на групу конта 422000 – трошкови путовања уместо на групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 942 хиљаде динара, за исплату накнаде за трошкове превоза у јавном превозу, детета ометеног у развоју и пратиоца, за релацију Лапово – Крагујевац – Лапово, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и 2) расходе извршавају и евидентирају у складу са одговарајућом економском класификацијом.

5.1.2.9. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 16. Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.750	4.750	5.257	5.178	109	98

2	Председник општине	1.500	1.500	1.353	1.353	90	100
3	Општинска управа	2.690	2.690	2.452	2.769	103	113
4	ПУ „Наша младост“	753	753	647	635	84	98
Укупно корисници (1-4)		8.940	8.940	9.062	9.935	111	110
Укупно општина-група 423000		10.841	10.841	11.623	11.849	109	102

Исказано је извршење у износу од 11.623 хиљаде динара, и то из средстава буџета Републике у износу од 468 хиљада динара, из средстава буџета општине у износу од 10.816 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 332 хиљаде динара и из осталих извора у износу од седам хиљада динара. Исказани су расходи за: компјутерске услуге у износу од 733 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 727 хиљада динара, услуге информисања у износу од 933 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 7.193 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 891 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 690 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 456 хиљада динара.

Председник општине Лапово је дана 2. 3. 2016. године, потписао Налог за отварање динарског подрачуна корисника средстава код Управе за трезор број 043-433-613/16, којим је отворен подрачун „Сервис помоћ и подршке за старије”, а по основу Протокола о сарадњи потписаног између општине Баточина и општине Лапово број 020-264/15-II од 22. 12. 2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у Одлуци о буџету општине Лапово нису планирани расходи у износу од 332 хиљаде динара који су исплаћени са наменског подрачуна „Сервиси помоћи и подршке за старије“, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему, који прописује да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, односно и према изворима финансирања;
- извршени су расходи у износу од 332 хиљаде динара са подрачуна „Сервиси помоћи и подршке за старије”, са економске класификације 423000 – услуге по уговору, више од одобрене апропријације, из осталих извора, а да није поднет захтев за повећање наведене апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- на овом подрачуну исказан је расход у износу од 674 хиљаде динара, док је приликом консолидације, консолидован износ од 332 хиљаде динара. Наведни износ од 332 хиљаде динара представља учешће Општине Баточина по пројекту „Сервиси помоћи и подршке за старије”, који није евидентиран у главној књизи трезора, што није у складу са чланом 2. тачка 42. Закона о буџетском систему, којим је прописано да је главна књига трезора пословна књига скупа свих рачуна која се води по систему двојног књиговодства у којој се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и чланом 11. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

1) Скупштина општине. Исказано је извршење у износу од 5.257 хиљада динара из буџета општине и то за: компјутерске услуге у износу од седам хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 35 хиљада динара, услуге информисања у износу од 342 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 3.686 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 642 хиљаде динара и репрезентација у износу од 545 хиљада динара.

Остале услуге штампања, конто - 423419. Исказан је расход у износу од 215 хиљада динара.

Скупштина општине извршила је плаћање добављачу штампарија „Grafo VS” Лапово за штампу 480 великих роковника, 80 блокова и гравирање 250 хемијских оловака по рачуну број 11 од 17. 1. 2017. године и за штампу 90 великих кеса по рачуну број 2 од 16. 3. 2017. године без претходно закљученог уговора, односно издате наруџбенице. Уз рачуне, који нису потписани од лица које је исправу контролисало и лица које одобрава плаћање, није приложена отпремница као доказ да је услуга извршена и роба примљена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- са раздела Скупштина општине извршено је плаћање у износу од 177 хиљада динара на име услуга штампе без претходно закљученог уговора, односно издате наруџбенице, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 177 хиљада динара по рачунима за услуге штампе и то: број 53 од 17. 1. 2017. године и број 223 од 16. 3. 2017. године који нису потписани од лица које је исправу контролисало и лица које одобрава плаћање и без приложене документације као доказ да је услуга извршена, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Правно заступање пред домаћим судовима, конто - 423521. Извршен је расход у износу од 315 хиљада динара.

Председник општине Лапово закључио је Уговор о заступању број 020-211/15-II од 22. 10. 2015. године са адвокатом (пуномоћник) на неодређено време. Предмет уговора је давање овлашћења пуномоћнику да заступа Општину пред судовима, као и пружање свих осталих правних услуга. Чланом 3. наведеног уговора уговорено је да ће властодавац исплатити пуномоћнику награду по испостављеном рачуну у износу прописаном важећом Адвокатском тарифом Републике Србије.

Скупштина општине донела је Одлуку о давању пуномоћја за заступање општине Лапово број 020-168/16-I-04 од 31. 10. 2016. године, којом се овлашћује поменути адвокат да заступа општину у свим поступцима пред судовима до именовања Општинског правобраниоца. У ставу 2. истоимене Одлуке овлашћује се председник Општине да закључи уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе. Након донете одлуке Скупштине, председник општине није закључио уговор.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 42 хиљаде динара, по рачуну број 2/2017 од 8. 2. 2017. године без приложеног списка предмета број Р 3539/15 од 8. 2. 2017. године, тако да се не може утврдити да ли цена из фактуре одговара фактурисаним услугама, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање за адвокатске услуге у већем износу од 16 хиљада динара по рачуну број 5/17 од 14. 9. 2017. године, јер је фактурисан поднесак по цени од 33 хиљаде динара, уместо по цени од 16 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 3. Уговора о заступању број 020-211/15-II од 22. 10. 2015. године;
- Уговор о заступању број 020-211/15-II од 22. 10. 2015. године закључен је на неодређено време, што није у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима;
- председник општине није закључио Уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе пуномоћника, након донете одлуке Скупштине, што није у складу са чланом 2. Одлуке о давању пуномоћја за заступање општине Лапово, чланом 53. Статута општине Лапово и чланом 44. Закона о локалној самоуправи;
- извршено је плаћање по рачунима за адвокатске услуге, без формалне и суштинске потврде тачности примљених и евидентираних рачуна, јер је у рачуну број 5/17 од 14. 9. 2017. године фактурисано два поднеска уместо једног, а рачун број 2/17 од 8. 2. 2017. године не садржи прилог из кога се може видети које услуге су пружене у односу на фактурисане.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто - 423591. Исказан је расход у износу од 3.199 хиљада динара.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о главном урбанисти општине Лапово⁴². Истог дана Скупштина општине донела је Одлуку о именовању главног урбанисте општине Лапово број 020-110/15-I-04 од 13. 7. 2017. године, којом је у члану 3.

⁴² Службени гласник општине Лапово, бр. 7/2015.

прописано да именована није на сталном раду у општини Лапово и Одлуку о образовању Комисије за планове број 020-111/15-I-04 од 13. 7. 2017. године. Комисија је образована у следећем саставу: председник - главни урбаниста и два члана на предлог надлежног министарства, заменик председника и пет чланова на предлог начелнице одељења за урбанизам, имовинско правне и стамбено комуналне делатности и секретар Комисије.

Одлуком о образовању Комисије за планове прописани су задаци Комисије (обављање стручних послова у поступку израде и спровођења планских докумената, стручна провера усклађености урбанистичког пројекта са планским документом и Законом, као и давање стручног мишљења), а чланом 4. накнада за рад у Комисији за присуствовање седници. Висина накнаде за рад чланова Комисије предложених од стране надлежног министарства по једној одржаној седници износи 20% од износа просечне републичке нето зараде према подацима за последњи месец објављен Службеном гласнику РС. Председнику Комисије који је и главни урбаниста општине Лапово припада накнада у висини 25% од износа просечне републичке нето зараде према подацима за последњи месец објављен Службеном гласнику РС. Секретар и чланови Комисије именовани испред локалне самоуправе, добијану накнаду за рад за сваку одржану седницу у висини од по пет хиљада динара. Заменик председника Комисије била је шеф одсека за инспекцијске послове до 18. 12. 2017. године, када је распоређена на радно место управљање и вођење инвестицијама у инфраструктури и послови саобраћаја, у оквиру одељења за урбанизам, имовинско правне и стамбено комуналне делатности, а секретар Комисије руководилац Одељења за урбанизам, имовинско правне и стамбено комуналне делатности. У 2017. години исплаћен је бруто износ од 488 хиљада динара на име накнаде Комисији за планове, од тога секретару и заменику председника Комисије бруто износ од 95 хиљада динара.

Начелник Општинске управе на предлог грађевинског инспектора донео је Програм пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово број 356-01/15-IV-01 од 31. 12. 2015. године. Чланом 4. наведеног Програма утврђено је да се одељење за урбанизам, имовинско правне и стамбено комуналне делатности - грађевинска инспекција обавезује да изврши попис незаконито изграђених објеката по зонама према овом програму и да ће председник општине образовати Комисије за попис као помоћно радно тело.

Дана 13. 1. 2016. године председник општине Лапово донео је Решење број 020-03/16-II о образовању комисија за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово. Наведеним Решењем образују се две Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово у саставу од по три члана, а координацију рада Комисије вршиће грађевински инспектор Општинске управе општине Лапово. Задатак Комисије је да врши попис незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово у складу са Програмом пописа незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово број 356-01/15-IV-01 од 31. 12. 2015. године.

Председник општине Лапово донео је Решење о разрешењу и именовању чланова Комисија за попис број 020-03/16-II од 1. 11. 2016. године, којим су два члана разрешена и именована два нова члана истоимене Комисије. Општинско веће донело је Одлуку број 020-10/16-III-04 од 29. 1. 2016. године којом је утврђено право на новчану накнаду у износу од по 15 хиљада динара месечно члановима Комисије почев од 1. 2. 2016. године и пет хиљада динара месечно грађевинском инспектору.

Координатор за рад Комисије доставила је списак присутних чланова Комисије за месец јануар, фебруар и март. На списку се налазе три лица која су одређена Решењем председника број 020-03/16-II од 13. 1. 2016. године о образовању комисија за попис и Решењем о разрешењу и именовању чланова Комисија за попис број 020-03/16-II од 1. 11. 2016. године, док четири лица која су на списку за исплату нису наведена у Решењима. Укупно је исплаћивано седам лица и грађевински инспектор, док је Решењем председника утврђено укупно шест члана и координатор-грађевински инспектор. Комисији за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово у 2017. години

исплаћен је на име накнаде бруто износ од 522 хиљаде динара за наведена три месеца у 2017. години.

Чланом 27. Статута општине Лапово прописано је да Скупштина општине има 29 одборника. Административно мандатни одбор Скупштине општине Лапово донео је Одлуку о измени одлуке број 020-148/11-I-04 од 28. 12. 2011 и Одлуку о утврђивању накнада за рад одборника и чланова радних тела Скупштине и чланова Општинског већа број 020-8/2017-I-04 од 30. 1. 2017. године, којом је утврђена накнада за рад одборника Скупштине општине за присуство седници у нето износу од три хиљаде динара. У 2017. години исплаћен је по овом основу бруто износ од 1.159 хиљада динара.

Исплаћена је накнада члановима Општинске изборне комисије на основу достављеног извештаја о присуству чланова Општинске изборне комисије овереног од стране секретара наведене комисије, уз који је приложен списак потписан од стране присутних чланова, заменика председника и секретара комисије. По овом основу плаћен је у 2017. години бруто износ од 123 хиљаде динара.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Лапово број 020-163/12-I-04 од 7. 11. 2012. године, којом је одређен коефицијент за исплату накнаде изабраним лицима који функцију на коју су изабрана обављају без заснивања радног односа, који за заменика председника Скупштине износи 2,00.

Дана 24. 6. 2016. године Скупштина општине донела је Одлуку о избору заменика председника Скупштине број 020-49/16-I-04, којом је утврђено да заменик председника Скупштине неће бити на сталном раду. Административно мандатни одбор донео је дана 11. 7. 2016. године Решење број 121-7/16-I-04, којим је заменику председника Скупштине одређена накнада у висини коефицијента за обрачун плата од 2,00.

Дана 21. 9. 2017. године Скупштина Општине донела је Одлуку о разрешењу заменика председника Скупштине број 020/160/17-I-04 и истог дана донела је Одлуку о избору заменика председника Скупштине број 020/161/17-I-04. Чланом 2. наведене одлуке утврђено је да заменик председника Општине неће бити на сталном раду. Административно мандатни одбор донео је дана 25. 9. 2017. године Решење број 121-10/17-I-04, којим је заменику председника Скупштине одређена накнада у висини коефицијента за обрачун плата од 2,00. У 2017. години исплаћена је накнада у бруто износу од 410 хиљада динара заменику председника Скупштине за период од јануара закључно са накнадом за децембар 2017. године.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о допуни Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Лапово број 020-174/17-I-04 од 27. 9. 2017. године којом је одређен коефицијент за исплату накнаде изабраним лицима који функцију на коју су изабрана обављају без заснивања радног односа, који за председника Скупштине општине износи 3,15.

Након донете Одлуке о разрешењу председника Скупштине општине број 020-158/17-I-04 од 21. 9. 2017. године, који је био на сталном раду, Скупштина општине донела је истог дана Одлуку о избору председника Скупштине број 020-159/17-I-04, којом је утврђено да председник Скупштине неће бити на сталном раду. Административно мандатни одбор донео је дана 29. 9. 2017. године Решење број 121-14/17-I-04 којим је председнику Скупштине одређена накнада у висини коефицијента за обрачун плата од 3,15.

Председнику Скупштине исплаћен је бруто износ од 177 хиљада динара на име накнаде за обављање функције на коју је изабран за период од 21. 9. 2017. године закључно са накнадом за децембар.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 95 хиљада динара секретару Комисије за планове, који је радио на пословима руководиоца Одељења за урбанизам, имовинско правне и стамбено

комуналне делатности и заменику председника Комисије за планове који је радио на пословима шеф одсека за инспекцијске послове у оквиру Одељења за урбанизам, имовинско правне и стамбено комуналне делатности, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 14. став 3. Правилника о условима и начину рада Комисије за стручну контролу планских докумената, Комисије за контролу усклађености планских докумената и Комисије за планове јединице локалне самоуправе;

- извршено је плаћање у износу од 522 хиљаде динара без основа у складу са законом на име накнаде координатору за рад Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово и седам чланова поменуте Комисије, што није у складу са чланом 7. Закона о озакоњењу, којим није предвиђена накнада за рад Комисије и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање за седам чланова Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово, од тога су само три исплаћена члана именована Решењем председника општине, који је образовао две Комисије у саставу од укупно шест чланова, што није у складу са Решењима: број 020-03/16-II од 13. 1. 2016. године и број 020-03/16-II од 1. 11. 2016. године;

- у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу, тако да се нисмо уверили да је обрачун накнада одборницима вршен применом правилне стопе доприноса;

- више је обрачунато и исплаћено у укупном износу од 57 хиљада динара на име накнаде изабраним лицима који нису на сталном раду и то: заменику председника Скупштине општине Лапово за период од 1. 1. 2017 до 31. 12. 2017. године у бруто износу од 41 хиљаде динара и председнику Скупштине у бруто износу од 16 хиљада динара за период од 21. 9. 2017. године до 31. 12. 2017. године, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Лапово са допунама и Решењима административно мандатне комисије.

Остале стручне услуге, конто - 423599. Исказан је расход у износу од 87 хиљада динара.

Председник општине закључио је Уговор број 220-9/17-II од 6. 7. 2017. године са физичким лицем, дипломираним грађевинским инжењером из Лапова. Предмет уговора је вршење услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи водоводне мреже у улици Ковачичкој у Лапову. Уговорена вредност уговора је 50 хиљада динара без пореза и доприноса. На нето износ обрачунати су и исплаћени порез и доприноси за ПИО, тако да је по овом уговору плаћено 79 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да неправилно је евидентиран расход у износу од 79 хиљада динара по основу уговора о вршењу стручног надзора на групи конта 423000 - услуге по уговору, уместо на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Угоститељске услуге, конто - 423621. Исказан је расход у износу од 642 хиљаде динара.

Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Лапово број 020-9/13-III-04 од 4. 2. 2013. године донело је Општинско веће општине Лапово. Чланом 2. Наведеног Правилника утврђено је да право да користе средства репрезентације имају Председник општине и друга лица која у писаној форми овласти председник општине. Чланом 8. наведеног Правилника утврђено је за које намене се могу користити угоститељске услуге, а чланом 11. да је корисник репрезентације дужан да читко потпише рачун о коришћеној репрезентацији.

Начелник општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-04/17-IV-01 од 20. 2. 2017. године и закључио је Уговор о набавци услуга - Угоститељске услуге за 2017. годину број 404-4/2017-IV-01 од 7. 3. 2017. године. Саставни део уговора је понуда број 1/2017 од 6. 3. 2017. године. Чланом 5. поменутог уговора уговорено је да основ за плаћање представља рачун потписан од стране овлашћеног представника наручиоца. Вредност уговора је 750 хиљада динара без ПДВ, односно 900 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 550 хиљада динара, од тога је износ од 19 хиљада плаћен са раздела Општинска управа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- са раздела Скупштина општине извршени су расходи у укупном износу од 642 хиљаде динара за угоститељске услуге, уместо са раздела Председник општине, јер право да користе средства за репрезентације имају председник Општине и лица која у писаној форми овласти председник Општине, како је предвиђено Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију општине Лапово, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у износу од 376 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације по рачунима за угоститељске услуге: број 004283, број 004556 и број 007124, који не садрже спецификацију пружених услуга, тако да се из њих не може видети које су услуге пружене, већ је само наведено да су пружене угоститељске услуге. Такође се из рачуна не може видети да ли цене одговарају понуди која је саставни део уговора, рачуни нису оверени од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је плаћање у наведеном износу није извршено у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 11. став 2. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију општине Лапово и чланом 5. Уговора о набавци угоститељских услуга за 2017. годину број 404-4/2017-IV-01 од 7. 3. 2017. године;
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и Уговор о набавци услуга - Угоститељске услуге за 2017. годину са одабраним понуђачем је потписао начелник Општинске управе, иако су средства обезбеђена на позицијама Скупштине, а право на коришћење репрезентације има председник Општине, односно Одлуку о покретању поступка је донело лице које није одговорно лице наручиоца;
- извршено је плаћање по рачунима за угоститељске услуге, без формалне и суштинске потврде тачности примљених и евидентираних рачуна, јер у рачунима: број 004283 од 29. 5. 2017. године, број 004556 од 2. 6. 2017. године, број 007124 од 20. 3. 2017. године нису исказане пружене угоститељске услуге, тако да се из рачуна не може видети које услуге су пружене и по којим ценама.

Услуге репрезентације, конто - 423711. Исказан је расход у износу од 545 хиљада динара.

Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Лапово број 020-9/13-III-04 од 4. 2. 2013. године донело је Општинско веће општине Лапово. Чланом 2. Наведеног Правилника утврђено је да право да користе средства репрезентације имају: Председник општине и друга лица која у писаној форми овласти председник општине.

Начелник Општинске управе закључио је Уговор о купопродаји робе број 401-226/16-IV-01 од 27. 12. 2016. године са штампаријом „Графо VS” Лапово. Предмет уговора је купопродаја робе из асортимана (рекламни материјал). Уговором су уговорене количине, а цене су исказане у понуди која је заведена под бројем 404-29 од 15. 12. 2016. године и саставни је део уговора. По овом уговору плаћено је 152 хиљаде динара.

Скупштина општине извршила је плаћање добављачу „М.М.Г. SZTR” Лапово у укупном износу од 210 хиљада динара за набавку рекламног материјала (фасцикла

дипломат, роковници, привесци, оловке и хемијске оловке) по рачунима: број F01-0001 од 1. 1. 2017. године, број F01-0002 од 1. 1. 2017. године, број F01-0003 од 4. 1. 2017. године и по рачуну број F01-0004 од 10. 1. 2017. године без претходно закљученог уговора, односно издате наруџбеницу најповољнијем понуђачу. Рачуне је потписало лице које је робу примило.

Скупштина општине извршила је плаћање добављачу радња за фитнес, трговинску и занатску делатност „STRONG K” Марковац без претходно закљученог уговора, односно издате наруџбенице, а по предрачуну број 108/2017 од 13. 3. 2017. године за набавку плакета и захвалница. Није нам достављен на увид рачун и отпремница потписана од стране лица које је робу примило, као доказ да су плаћене плакете и захвалнице испоручене у фактурисаном обиму.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- са раздела Скупштина општине извршени су расходи у укупном износу од 545 хиљада динара за набавку материјала за репрезентацију, уместо са раздела Председник општине, јер право да користе средства за репрезентације имају председник Општине и лица која у писаној форми овласти председник Општине, како је предвиђено Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију општине Лапово, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у износу од 197 хиљада динара без комплетне валидне документације за набавку материјала за репрезентацију и то: по рачуну број 59 од 29. 12. 2017. године у износу од 152 хиљаде динара уз који није приложена отпремница као доказ да је услуга извршена и да је роба преузета и по предрачуну број 108/2017 од 13. 3. 2017 у износу од 45 хиљада динара, након чега није испостављен рачун и отпремница као доказ да је плаћена роба испоручена у фактурисаном обиму. Такође наведени рачуни нису оверени од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. став 2. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију општине Лапово;
- извршено је плаћање у износу од 255 хиљада динара за набавку материјала за репрезентацију, а да наручилац није закључио уговор односно издао наруџбеницу најповољнијем понуђачу, којим би ближе уредио начин плаћања, цене и количине и то: по рачуну број F01-0001 од 1. 1. 2017. године; по рачуну број F01-0002 од 1. 1. 2017. године; по рачуну број F01-0003 од 4. 1. 2017. године; по рачуну број F01-0004 од 10. 1. 2017. године и по предрачуну број 108/2017 од 13. 3. 2017. године, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у укупном износу од 210 хиљада динара по рачунима за услуге репрезентације и то број: F01-0001 број F01-0002, број F01-0003 и број F01-0004 који нису оверени од лица које је исправу контролисало и лица које одобрава плаћање, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Председник општине. Исказано је извршење у износу од 1.353 хиљаде динара из буџета општине и то за стручне услуге.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто - 423591. Исказан је расход у износу од 1.353 хиљаде динара и то на име накнада за девет члана Општинског већа који нису на сталном раду у општини Лапово.

Чланом 54. Статута општине Лапово прописано је да Општинско веће чине: председник општине, заменик председника општине и девет чланова већа.

Скупштина општине донела је Одлуку о избору чланова Општинског већа број 020-54/16-I-04 од 24. 6. 2016. године. Наведеном одлуком изабрано је девет чланова

Општинског већа, а ову дужност обављаће без заснивања радног односа како је прописано чланом 2. наведене Одлуке. Дана 24. 2. 2017. године Скупштина Општине донела је Решења о разрешењу два члана Општинског већа због поднете писмене оставке и Решења о избору два нова члана Општинског већа⁴³.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу, тако да се нисмо уверили да је обрачун накнада члановима већа вршен применом правилне стопе доприноса;
- обавезе по основу нето исплата накнада члановима већа неправилно су евидентирани на групи конта 254000 - остале обавезе, уместо на групи конта 237000 - службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинска управа. Исказано је извршење у износу од 2.452 хиљаде динара из буџета општине и то за: компјутерске услуге у износу од 623 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 120 хиљада динара, услуге информисања у износу од 130 хиљада динара, стручне услуге у износу од 1.560 хиљада динара и услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 19 хиљада динара.

Остале компјутерске услуге, конто 423291. Исказан је расход у износу од 336 хиљада динара.

Општинска управа закључила је Уговор број 039-1/11-01 од 8. 12. 2011. године са „IN_FORMO” д. о. о. Нови Сад. Предмет уговора је одржавање програма. Време трајања уговора није ограничено. По овом уговору плаћано је у 2017. години 264 хиљаде динара, по рачунима за децембар 2016. године закључно са новембром 2017. године.

Општинска управа је закључила Уговор број 031-3/12-01 од 6. 4. 2012. године са „Excalibur NET“ д. о. о. Краљево. Предмет уговора је одржавање софтвера за писарницу Општинске управе. Уговорена је месечна накнада у износу од пет хиљада динара без ПДВ. Обавезе по овом уговору почињу да теку од 1. 4. 2012. године. Уговором није утврђен рок. По овом уговору плаћано је у 2017. години 72 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у укупном износу од 336 хиљада динара на име одржавања софтвера по уговорима којима није утврђен рок важења уговора, што није у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима;
- извршено је плаћање у износу од 28 хиљада динара по предрачуну број опла-04/2017 од 1. 5. 2017. године и рачуну број 282/1/17 од 1. 6. 2017. године који нису оверени од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу и лица које одобрава плаћање, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге ревизије, конто - 423511. Исказан је расход у износу од 251 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке председник општине Лапово закључио је Уговор о ревизији завршног рачуна буџета општине Лапово за 2016. годину број 401-141/17-II од 16. 5. 2017. године. Уговорена је цена од 1.700 евра без ПДВ, односно 2.040 евра са ПДВ у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан издавања рачуна.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у укупном износу од 251 хиљаде динара по рачуну за услуге ревизије број 40/2017 од 24. 5. 2017. године, који није оверен од лица које је исправу контролисало и лица које одобрава плаћање, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале стручне услуге, конто - 423599. Исказан је расход у износу од 1.215 хиљада динара.

⁴³ Сл.гласник општине Лапово, број 1/2017

На основу прикупљених понуда општина Лапово, коју заступа председник Општине закључила је Уговор број 05/2017 од 5. 5. 2017. године са Агенцијом за реинжињеринг система „ARS” Крагујевац (у даљем тексту извршилац). Извршилац се обавезује да пружи консалтинг услуге за пројекат „Консултантске услуге израде пројекта система за финансијско управљање и контролу”. Вредност уговора је 315 хиљада динара, колико је и плаћено. Агенција за реинжињеринг система „ARS” Крагујевац доставила је Систем за финансијско управљање и контролу општини Лапово од 6. 9. 2017. године.

Општинска управа закључила је Уговор број 112-3/17-IV-01 од 20.1.2017.године са Омладинском задругом „ФАКС” Крагујевац. Омладинска задруга „ФАКС” Крагујевац доставила је упут - уговор од 1. 1. 2017. године који потписивањем постаје рачун број 000310 за ангажовање помоћног радника за период 1. 1. - 31. 1. 2017. године у коме је исказана нето зарада у износу од 20 хиљада динара. Доприноси су обрачунати на најнижу месечну основицу. Није нам достављен на увид евиденција о радном учинку за поменути период, нити је евидентиран радни учинак на обрасцу упута.

Начелник Општинске управе закључио је Уговор о делу са физичким лицем број 112-31/17-IV од 10. 10. 2017. године. Предмет уговора су консултантске услуге око припреме програмског буџета за 2018. годину у периоду од 1. 10.–31. 12. 2017. године. Уговорена је нето накнада у износу од 25 хиљада динара месечно. По овом уговору исплаћен је у 2017. години бруто износ од 119 хиљада динара за месец октобар, новембар и децембар. Лице са којим је закључен уговор о делу било је запослено у Општинској управи на неодређено време на пословима руководиоца одељења за буџет, привреду и финансије, на чије је радно место распоређено друго лице након престанка радног односа по сили закона због навршења радног века наведеног лица. Лицу са којим је начелник Општинске управе закључио уговор о делу исплаћена је отпремнина за одлазак у пензију дана 14. 9. 2017. године у износу од 132 хиљаде динара, на основу Решења начелника општинске управе број 121-9/17-IV-01 од 6. 9. 2017. године којим је утврђено право на отпремнину због одласка у пензију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 315 хиљада динара по рачунима број 9/2017, број 14/2017 и број 17/2017 за консултантске услуге израде пројекта система за финансијско управљање и контролу, који нису оверени од лица које је контролисало исплату и које одобрава плаћање, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у износу од 36 хиљада динара по упуту-уговору омладинске задруге од 1. 1. 2017. године, који потписивањем постаје рачун, који није потписан од стране наручиоца, нити је оверен од лица које је контролисало исправу и лица које одобрава плаћање. На наведеном обрасцу упута није евидентиран радни учинак, ни зарада по сатудану, тако да је плаћање извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у износу од 119 хиљада динара по основу уговора о делу за послове који нису ван делатности послодавца (консултантске услуге око припреме програмског буџета за 2018. годину), лицу коме је радни однос у Општинској управи престао уз исплату отпремнине, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, чланом 12. став 5. и став 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је

извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се у главној књизи трезора не евидентирају средства са подрачуна, јавља се ризик да главна књига неће бити свеобухватна евиденција пословних промена и поуздана основа за израду финансијских извештаја.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава; 4) расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом; 5) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке и 6) да у главној књизи трезора евидентирају средства са подрачуна.

5.1.2.10. Специјализоване услуге, група – 424000

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 17. Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	8.491	8.491	5.737	21	0,25	0,37
Укупно корисници (1-1)		8.491	8.491	5.737	21	0,25	0,37
Укупно општина-група 424000		9.602	9.602	12.269	6.553	68	53

Исказано је извршење у укупном износу од 12.269 хиљада динара и то: на терет буџета општине у износу од 6.606 хиљада динара и из осталих извора у износу од 5.663 хиљаде динара. Исказани су расходи за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 277 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 278 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 87 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 11.627 хиљада динара.

На основу одлуке Скупштине општине Лапово број 020-11/09-І-04 од 11. 12. 2009. године о оснивању Фонда за заштиту животне средине општине Лапово, председник општине Лапово је дана 5. 2. 2010. године потписао Налог за отварање динарског подрачуна за индиректног корисника „Фонд за Заштиту животне средине“ код Управе за трезор. На основу Одлуке Скупштине општине број 020-43/17-І-04 од 14. 3. 2017. године, председник општине потписао је налог за укидање подрачуна индиректног корисника дана 16. 3. 2017. године. Средства са подрачуна у износу од 5.663 хиљаде динара пренета су преко групе 424000 - специјализоване услуге у корист уплатног рачуна 714562 - посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине.

На основу извршене ревизије узорковане докуменатације утврђено је да више је исказан расход у износу од 5.663 хиљада динара на групи конта 424000 - специјализоване услуге, јер наведени износ не представља расход, већ су ова средства пренета са подрачуна „Фонд за заштиту животне средине“ на уплатни рачун 714562 - посебна накнада за заштиту

и унапређење животне средине, што је ближе објашњено у тачки 5.2 – Биланс прихода и расхода.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 5.737 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, конто - 424911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.696 хиљада динара.

Одлуком о усклађивању послова ЈКСП „Морава“ из Лапова са Законом о јавним предузећима⁴⁴, у члану 13. прописано је, осим наведене претежне делатности, предузеће ће обављати делатност зоохигијене-услуге збрињавања кућних љубимаца, смештај, исхрана, чишћење и чување и тренирање. Општина Лапово, коју заступа председник Општине закључила је Уговор са радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“ Београд, заведен под бројем 355-17/17-II од 20. 3. 2017. године. Предмет уговора је хватање и збрињавање напуштених паса луталица. Извршилац за потребе наручиоца обавља послове: хватање паса, евидентирање, превоз, смештај у кавезе, праћење од стране ветеринара, исхрану, стручну тријажу, стерилизацију, дехеминтизацију, бригу о јединкама до 30 дана од смештаја. Уговорена цена је три хиљаде динара са ПДВ по једном ухваћеном псу. Уговор је закључен до 31. 12. 2017. године. Уговором нису утврђене количине, тако да уговор нема вредност, па је износ преузетих обавеза није познат. По овом уговору плаћено је у 2017. години 489 хиљада динара.

На основу прикупљених понуда општина Лапово, коју заступа председник Општине закључила је Уговор број 401-187/2017-II од 21. 7. 2017. године са „Dexing” д. о. о. Брзан. Предмет уговора је машинско кошење траве на локалном путу Лапово - Свилајнац. Рок за извршење услуге је 31. 7. 2017. године. Количина и цена по јединици исказана је у понуди број 17/7 од 17. 7. 2017. године. Укупна вредност уговора је 60 хиљада динара без ПДВ, односно 72 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је 70 хиљада динара са ПДВ по рачуну уз који је приложен обрачунски лист грађевинске књиге.

Општинско веће општине Лапово донело је Предлог програма расподеле средстава фонда за заштиту животне средине општине Лапово за 2017. годину број 020-60/17-III-04 од 20. 4. 2017. године, на који је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-01139/2017-09 од 9. 5. 2017. године. Наведеним предлогом програма планирана је акција на уништавању крпеља, комараца, глодара и амброзије у износу од 500 хиљада динара. Програмом расподеле средстава фонда за заштиту животне средине општине Лапово за 2016. годину број 020-33/16-III-04 од 14. 3. 2016. године планирана су средства за уништавање крпеља, комараца, глодара и амброзије у износу од 750 хиљада динара, која нису утрошена у 2016. години. За ове намене утрошено је у 2017. години укупно 969 хиљада динара и то: по Уговору број 501-029/17-II од 24. 5. 2017. године за услуге ерадикације комараца у износу од 490 хиљада динара и по Уговору број 501-20/17 од 4. 4. 2017 за услуге дезинсекције и дератизације у износу од 479 хиљада динара.

На основу Одлуке о покретању поступка набавке, сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, коју је донео начелник Општинске управе, општина Лапово расписала је позив за достављање понуда у поступку набавке услуге ерадикације комараца. Прикупљене су понуде три понуђача. На основу предлога комисије, Општина Лапово закључила је Уговор број 501-029/17-II од 24. 5. 2017. године са Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Висан” Земун. Уговорена вредност је 490 хиљада динара. У понуди коју је одабрани понуђач поднео, исказан је укупан износ од 490 хиљада динара за услуге ерадикације комараца и рок плаћања 30 дана по пријему фактуре. Чланом 2.3 Уговора број 501-029/17-II од 24. 5. 2017. године, уговорено је авансно плаћање. По овом уговору плаћено је укупно 490 хиљада динара по предрачуну број 40 од 17. 5. 2017. године. Услуга

⁴⁴ Сл. гласник општине Лапово, број 13/2016

је извршена 21. 7. 2017. године, што се види из потврде о извршеној дезинсекцији-сузбијање комараца број 009641, коју је потписао корисник и извршилац услуга. Рачун је издат 24. 7. 2017. године на укупан уговорени износ.

Председник Општине Лапово закључио је Уговор о дезинсекцији и дератизацији број 501-20/17-II од 4. 4. 2017. године са „ЕКО дезинфекција-дезинсекција - дератизација” д. о.о. Ђуприја. Предмет уговора је услуга дезинсекције и дератизације у 2.500 домаћинстава на површини територије општине Лапово на 55км². Уговор је закључен на укупан износ од 479 хиљада динара без ПДВ. Вршилац услуге није у систему ПДВ. Саставни део уговора је понуда која нам није достављена. Плаћање је извршено по рачуну/отпремници број 398/04/17 од 18. 4. 2017. године у којем су исказане услуге дератизације, без наведене количине, на укупан износ од 479 хиљада динара. Уз рачун је приложен записник од 14. 4. 2017. године, потписан од стране комуналног инспектора у коме је записано да је извршен обилазак 1.420 домаћинства и подељено исто толико пакета за дератизацију, иако је уговорено 2.500 домаћинстава за услуге дезинсекције и дератизације.

Јавно водопривредно предузеће „Србија воде” Београд утврдило је Решењем број 882 од 30. 8. 2016. године висину накнаде за одводњавање за период од 1. 1.-31. 12. 2016. године у укупном износу од 889 хиљада динара. Општинска управа извршила је плаћање по наведеном Решењу и то дана 12. 5. 2017. године у износу од 460 хиљада динара за 1. и 2. квартал и дана 10. 11. 2017. године у износу од 429 хиљада динара за 3. и 4. квартал, чиме је измирила укупну обавезу по Решењу.

ЈП „Нови век” Лапово (наручилац) и ЈКСП „Морава” (извођач радова) закључили су Уговор број 2215 од 1. 11. 2016. године. Предмет уговора је зимско одржавање локалних путева за период од 15. 11. 2016–30. 3. 2017. године. У уговору су исказане цене по јединици за наведене врсте услуга, али нису уговорене количине, тако да уговор нема вредност, па је износ преузетих обавеза није познат. По овом уговору плаћено је у 2017. години 943 хиљаде динара, по рачуну број 32 од 23. 1. 2017. године, уз који су приложени радни налози оверени од стране наручиоца и извођача.

Општинска управа извршила је плаћање у износу од 274 хиљаде динара за сељење општинске архиве и инвентара ЈКСП „Морава“ по рачуну број 713 од 30. 10. 2017. године уз који је приложен радни налог без броја, отворен 30. 9. 2017. године до дана завршетка услуге односно 19. 10. 2017. године. Цене у рачуну одговарају званичном ценовнику ЈКСП „Морава”.

Предлогом програма расподеле средстава за заштиту животне средине општине Лапово за 2017. годину на који је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине планирано је суфинансирање на замени водоводних цеви у износу од 500 хиљада динара, а за ове намене утрошено је 331 хиљаде динара. Општинско веће донело је Одлуку број 020-202/17-III од 26. 10. 2017. године, којом се одобрава замена водоводних цеви у улици Карађорђевој. Извођење радова извршиће ЈКСП „Морава”, а предмер и предрачун радова доставиће Општини Лапово.

Одлуком о усклађивању послова ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима прописано је да је претежна делатност наведеног предузећа сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, а поред наведене бавиће се и другим делатностима, међу којима је и изградња ценовода. Општина Лапово коју заступа председник Општине закључила је Уговор о извођењу радова број 352-45/17-II од 25. 12. 2017. године са ЈКСП „Морава” Лапово. Предмет уговора је извођење радова на замени водоводних цеви у улици Карађорђевој. Уговорена вредност је 332 хиљаде динара са ПДВ. Цена радова је предвиђена ценовником комуналних услуга ЈКСП „Морава”, док материјал није предвиђен. Рок за завршетак радова је 90 дана од потписивања уговора. Плаћање се врши по испостављеном рачуну. Надзор и контролу квалитета извршених радова ће вршити Одсек за инспекцијске послове, изградњу и комуналне делатности. По овом уговору плаћено је 331 хиљаде са ПДВ. Уз рачун број 841 од 27. 12. 2017. године није приложен предмер и предрачун

изведених радова, тако да се не може утврдити који радови су извршени и у ком обиму, ни грађевински дневник или радни налог из којих се може утврдити када су радови започети и када су завршени.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила плаћање у укупном износу од 1.432 хиљаде динара и то: у износу од 489 хиљада динара по уговору за хватање и збрињавање напуштених паса луталица и у износу 943 хиљаде динара по Уговору за зимско одржавање локалних путева и улица, који су закључени без дефинисања количина и без укупне уговорене вредности, што није у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Лапово коју заступа председник Општине закључила је Уговор са радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ” Београд, чији је предмет хватање и збрињавање напуштених паса луталица, што није у складу са чланом 13. Одлуке о усклађивању послова ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима, којом је прописано да је делатност зоологије једна од делатности основаног предузећа, коју ће обављати поред претежне делатности;
- неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 401 хиљаде динара на групи конта 424000 - специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање и то: у износу од 70 хиљада динара за машинско кошење траве на локалном путу Лапово Свилајнац и у износу од 331 хиљаде динара за извођење радова на замени водоводних цеви, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Председник општине Лапово потписао је Уговор о пружању услуга ерадикације број 501-029/17-II од 24. 5. 2017. године којим је уговорено авансно плаћање, иако је понудом коју је доставио одабрани понуђач понудио плаћање 30 дана по пријему фактуре, тако да уговор није у складу са понудом одабраног понуђача;
- извршено је плаћање у износу од 479 хиљада по рачуну за дератизацију по Уговору број 501-20/17 од 4. 4. 2017. године, којим је уговорена дезинсекција и дератизација за 2.500 домаћинства на територији општине Лапова, а извршена је само услуга дератизације и то за 1.420 домаћинства, при чему није достављена понуда из које би смо могли да утврдимо цене по јединици за уговорене услуге, тако да је извршен расход у износу који у поступку ревизије нисмо могли прецизно да утврдимо, за услуге које нису извршене, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и чланом 1. Уговора 501-20/17 од 4. 4. 2017. године;
- извршено је плаћање у укупном износу од 969 хиљада динара за набавку истоврсних услуга (дезинсекција, дератизација, ерадикација комараца.), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. и 64. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Одлука о усклађивању послова ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима није у складу са Одлуком о комуналним делатностима и Одлуком о одржавању чистоће и комуналном реду, које су истовремено на снази, јер је чланом 2. и 7. Одлуке о комуналним делатностима⁴⁵, прописано да одржавање улица и путева обавља ЈКСП „Морава” Лапово, чланом 32. Одлуке о одржавању чистоће и комуналном реду⁴⁶, прописано је да послове зимског одржавања улица (чишћење и уклањање снега и леда, посипање сољу) обавља ЈКСП „Морава”, а Скупштина општине донела је 16. 9. 2016.

⁴⁵ Сл. гласник општине Лапово, број 9/14.

⁴⁶ Сл. гласник општине Лапово, број 9/14.

године Одлуку о усклађивању послова ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима⁴⁷, којом није прописано да ће ову делатност обављати ЈКСП „Морава”;

- извршено је плаћање у износу од 331 хиљаде динара по Уговору о извођењу радова на замени водоводних цеви, по рачуну број 841 од 27. 12. 2017. године, уз који није приложен доказ у виду предмера и предрачуна, грађевинске књиге или радног налога из кога би се могло утврдити који су радови и у ком обиму изведени, ни колико су трајали, тако да је плаћање у наведеном износу извршено без комплетне валидне документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено је плаћање у износу од 64 хиљаде динара по рачуну број 841 од 27. 12. 2017. године за материјал за замену водоводних цеви, а да исти није предвиђен ценовником ЈКСП „Морава”, на који је сагласност дала Скупштина општина дана 24. 3. 2017. године, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и ценовником комуналних услуга ЈКСП „Морава”;

- Општинска управа извршила је плаћање у износу од 274 хиљаде динара за сељење општинске архиве и инвентара, без издате наруџбенице, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Закључивањем уговора без уговорене вредности ствара се ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама постоји ризик да ће поједине категорије расхода код појединих корисника бити исказане у нетачном износу.

Извршењем расхода без правног основа ствара се ризик да ће расходи бити извршени супротно позитивним законским прописима.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да услуге неће бити набављене под најповољнијим условима.

Извршавање расхода на основу невалидне рачуноводствене документације ствара ризик прекомерног трошења буџетских средстава и ризик могућих злоупотреба.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине да: 1) приликом закључивања уговора уговарају вредност или елементе уговора на основу којих се може утврдити уговорена вредност уговора; 2) расходе извршавају са одговарајуће економске класификације; 3) обезбеде правни основ за извршавање расхода и издатака; 4) услуге извршавају након спроведеног поступка јавне набавке и 5) услуге извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 18. Текуће поправке и одржавање (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа Лапово	17.342	17.342	9.332	11.203	65	120
Укупно корисници (1-1)		17.342	17.342	9.332	11.203	65	120
Укупно општина - група 425000		19.231	19.231	10.356	12.227	64	118

Исказано је извршење у укупном износу од 10.356 хиљада динара и то из средстава буџета општине у износу од 10.327 хиљада динара и из средстава донације у износу од 29 хиљада динара. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у

⁴⁷ Сл. гласник општине Лапово, број 13/2016.

износу од 9.729 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 627 хиљада динара.

1) Општинска управа општине Лапово. На овој групи конта исказан је расход у износу од 9.332 хиљаде динара и то из средстава буџета општине.

Радови на водоводу и канализацији, конто – 425115. На овом конту исказани су расходи у износу од 214 хиљада динара. Извођач радова „Dexing” д. о. о. Брзан испоставио је општини Лапово рачун број 62-10-17 од 31. 10. 2017. године, за извођење радова на пропусту и платоу између државног пута ПА-158 и дворишта одељења треће Основне школе „Светозар Марковић” у Лапову (извођење радова на полагању бетонских цеви пречника 500мм), на износ од 214 хиљада динара. Општинско веће општине Лапово на седници одржаној 15. 12. 2017. године донело је Одлуку о давању сагласност да се рачун за изведене радове плати. Рачун није потписан од стране надзорног органа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- преузете су обавезе и извршено је плаћање по рачуну „Dexing” д. о. о. Брзан Свилајнац у износу 214 хиљада динара за извођење радова на полагању бетонских цеви пречника 500мм, без обезбеђивања конкуренције, без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (без три понуде) и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Лапово је извршила плаћање у износу од 214 хиљада динара по рачуну број 62-10-17 испостављеног од стране добављача „Dexing“ д.о.о. Брзан, за извођење радова на полагању бетонских цеви пречника 500мм, без приложеног грађевинског дневника, радних налога, односно без доказа да је услуга извршена, уједно и рачун није потписан од стране лица које је вршило надзор над изведеним радовима, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у поступку ревизије није нам достављен записник о примопредаји изведених радова за извођење радова на полагању бетонских цеви пречника 500мм, па се нисмо уверили да су радови изведени у обиму и количини која је захтевана, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу.

Електричне инсталације, конто – 425117. На овом конту исказани су расходи у износу од 801 хиљаде динара.

На овом конту извршено је плаћање на износ од 299 хиљада динара добављачу „Beled lighting” д. о. о. Нови Сад који је испоставио општини Лапово рачун број 12/05/015-573 од 15. 12. 2017. године, за набавку Лед завесе димензије 2x1.5м, топло бела боја светлости.

Општина Лапово закључила је Уговор број 4401-114/17-IV-01 од 24. 3. 2017. године са Трговинском радњом „С&М 2014 Свилајнац 2014“ из Свилајнац за извођење радова на осветљавању спортског игралишта на петом реону у Лапову у износу од 229 хиљада динара без ПДВ, извођач радова није у систему ПДВ-а. Авансна уплата извршена је 30. 3. 2017. године у износу од 91 хиљаде динара. Дана 3. 5. 2017. године извршено је плаћање по испостављеној окончаној ситуацији у износу од 138 хиљада динара. По овом Уговору у 2017. години извршено је плаћање у износу од 229 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- неправилно је евидентирана набавка лед сијалица рачун по број 12/05/015-573 од 15. 12. 2017. године у износу од 299 хиљада динара на конту 425000 - текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - материјал у истом износу, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је мање исказан ситан инвентар на групи конта 022000 у износу од 299 хиљада динара, уједно је мање исказана нефинансијска имовина у залихама на конту – 311200, за исти износ;

- рачун број 12/05/015-573 од 15. 12. 2017. године, испостављен од стране добављача „Beled lighting” д. о. о. Нови Сад није поднет на писарници, тако да се из приложене документације не може утврдити када је наведена документације предата општини на евидентирање и плаћање;
- преузете су обавезе и извршено је плаћање по рачуну „Beled lighting” д. о. о. Нови Сад у износу 299 хиљада динара за набавку лед завесе димензије 2x1.5м, без обезбеђивања конкуренције, без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Лапово је извршила плаћање у износу од 528 хиљада динара, и то: износ од 299 хиљада динара по рачуну број 12/05/015-573 испостављеног од стране добављача „Beled lighting” д. о. о. Нови Сад, за услуге набавке Лед завесе 2x1.5м и износ од 229 хиљада динара по Уговору број 4401-114/17-IV-01 од 24. 3. 2017. године, са добављачем „С&М 2014 Свилајнац 2014” Свилајнац, за радове на осветљењу игралишта на петом реону у Лапову, без приложене отпремнице ко је преузео робу и извршио услугу, односно извршен је расход без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- преузете су обавезе и извршено је плаћање по Уговор број 4401-114/17-IV-01 од 24. 3. 2017. године закљученим са извођачем радова „С&М 2014 Свилајнац 2014” Свилајнац на износ од 229 хиљада динара за радове на осветљењу игралишта на петом реону у Лапову, без обезбеђивања конкуренције, без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (без три понуде), што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- у поступку ревизије није нам достављен записник о примопредаји извршених радова по основу Уговора број 4401-114/17-IV-01 од 24. 3. 2017. године, на осветљењу игралишта на петом реону у Лапову, па се нисмо уверили да су радови изведени у складу са Уговором, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- уговорено је авансно плаћање по основу Уговора број 4401-114/17-IV-01 од 24. 3. 2017. године у висини 40% вредности уговора, за услуге извођење радова на осветљењу спортског игралишта на петом реону у Лапову, а да није уговорено средства финансијског обезбеђења за повраћај аванса;
- извршено је авансно плаћање за радове на осветљењу спортског игралишта на петом реону у Лапову у износу 91 хиљаде динара, а да плаћање није евидентирано преко конта 123200 – дати аванси депозити и кауције, што није у складу са чланом 10. и чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту исказани су расходи у износу од 8.268 хиљада динара.

Општина Лапово је са овог конта извршила плаћање у износу од 133 хиљаде динара, по основу испостављеног рачуна број 115 од 22. 2. 2017. године, од стране извођача радова ЈКСП „Морава” за редовно одржавање саобраћајне сигнализације. Општина и ЈКСП „Морава” нису закључили уговор за извршење ових радова.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 282 хиљаде динара, по основу испостављеног рачуна број 273 од 27. 4. 2017. године, од стране извођача радова ЈКСП „Морава” за радове на рушењу грађевинског објекта. Општина и ЈКСП „Морава” нису закључили уговор за вршење ових радова.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 412 хиљада динара, по основу испостављеног рачуна број 448 од 15. 6. 2017. године, од стране извођача радова ЈКСП „Морава” за радове на уградњи вруће асфалтне масе. Општина и ЈКСП „Морава” нису закључили уговор за извршење ових радова.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 550 хиљада динара, по основу испостављеног рачуна број 527 од 27. 7. 2017. године, од стране извођача радова ЈКСП „Морава” за радове на редовно одржавање улица и тргова - јул 2017. године. Општина и ЈКСП „Морава” нису закључили уговор за извршење ових радова.

Општина Лапово извршила плаћање у износу од 310 хиљада динара, по основу испостављеног рачуна број 537 од 31. 7. 2017. године, испостављен од стране ЈКСП „Морава” а на основу префактурисаног предрачуна који је испоставио „ПЗП” д. о. о. Крагујевац, за услуге превоза и испоруке асфалтне масе АБ 8 Ф-ко и емулзије Ф-ко од асфалтне базе Илићево. Општина и ЈП „Путеви Србије” Београд закључили су Уговор број 220-004/15-II од 30. 4. 2015. године, у коме ЈП „Путеви Србије“ уступају општини Лапово стругану асфалтну масу. Општина се обавезује да стругани асфалт превезе сопственим транспортом. Општинско веће општине Лапово донело је Одлуку којом се одобрава употреба асфалтне масе ЈКСП „Морава”, (која је обезбеђена донацијом), за редовно одржавање општинских путева и улица. ЈКСП „Морава” ангажовала је „ПЗП” д. о. о. Крагујевац за превоз асфалтне масе. ЈКСП „Морава” и „ПЗП” Крагујевац немају закључен уговор о вршењу услуга, нити је ЈКСП обезбедило три понуде како би доказао да је извршио испитивање тржишта и ангажовао најповољнијег извршиоца услуга, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 188 хиљада динара, по основу испостављеног рачуна број 659 од 27. 9. 2017. године, од стране извршиоца услуга ЈКСП „Морава” за радове на обележавању хоризонталне сигнализације. Општина и ЈКСП „Морава” нису закључили уговор за извршење ових услуга. Уз рачун добављача ЈКСП „Морава” достављен је рачун добављача „Боба“ Лапово број 34/08/17 од 17. 8. 2017. године, из кога је префактурисана набавка материјала у износу од 84 хиљаде динара (асфалтон 30/1 и разређивач асфалта). Рачун није потписан од стране лица које је рачун контролисало и од стране лица које одобрило исплату, док је приложени радни налог потписан од стране лица које је запослено у општинској управи.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 253 хиљаде динара, по основу испостављеног рачуна број 735 од 17. 10. 2017. године, од стране извршиоца услуга ЈКСП „Морава” за радове на црпљењу, третман и одвоз фекалија машинско црпљење и одвоз отпадних вода. Општина и ЈКСП „Морава” нису закључили уговор за извршење ових услуга. Уз рачун достављен је рачун добављача „Пиал“ д. о. о. Јагодина број 190/17 од 17. 10. 2017. године, из кога је префактурисан рад машине цистерне (за рад на црпљењу и одвожењу отпадних вода у износу од 154 хиљаде динара са ПДВ). Рачун ЈКСП „Морава” и добављача „Пиал” д. о. о. Јагодина, нису потписани од стране лица које је рачун контролисало и од стране лица које одобрило исплату. Такође, радни налог „Пиал” д. о. о. Јагодина није потписан од стране наручиоца. ЈКСП „Морава” није закључила уговор нити је доставила три понуде како би доказала да је изабрани извођач радова најповољнији, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 250 хиљада динара, по основу авансног рачуна број 10/2017 од 28. 12. 2017. године, издат од стране ЈКСП „Морава” Лапово. У авансном рачуну фактурисан је рад комбиноване машине ЈСВ, превоз ФАП-ом и материјал. За наведену услугу није закључен уговор.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 250 хиљада динара, по основу авансног рачуна број 9/2017 од 28. 12. 2017. године, издат од стране ЈКСП „Морава” Лапово. У авансном рачуну фактурисан је рад физичког радника, комбиноване машине – ЈСВ, одвоз отпада трактором, рад радника тримером, за услуге чишћења и одржавања Казанског и Липарског потока. Извршено је плаћање дана 28. 12. 2017. године, а до дана вршења ревизије (1. 8. 2018. године), није испостављен рачун и радни налог као доказ о извршеним услугама.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 38 хиљада динара, по основу предрачуна број 12/17 од 14. 8. 2017. године, издат од стране Центар визуелне комуникације „Бест центар” Баточина. У предрачуну фактурисана је израда тотема са рекламном поруком.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 61 хиљаде динара, по основу рачун отпремнице број 82 од 11. 9. 2017. године, издат од стране „Сима” д. о. о. Свилајнац. Добављач је извео радове на постављању електричне инсталације спољашњег осветљења Цркве Свете Петке у Лапову.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа Лапово је извршила расход у износу од 2.346 хиљада динара, и то: износ од 133 хиљаде динара за редовно одржавање саобраћајне сигнализације на основу рачуна број 115 од 20. 2. 2017. године; износ од у износу од 412 хиљада динара за радове на уградњи вруће асфалтне масе, на основу рачуна број 448 од 15. 6. 2017. године; износ од 550 хиљада динара за радове на одржавању улица и тргова, на основу рачуна број 527 од 20. 7. 2017. године; износ од 310 хиљада динара за услуге превоза и испоруке асфалтне масе АБ 8 Ф-ко и емулзије Ф-ко од асфалтне базе Илићево, на основу рачуна број 537 од 31. 7. 2017. године; износ од 188 хиљада динара за радове на обележавању хоризонталне сигнализације, на основу рачуна број 659 од 27. 9. 2017. године; износ од 253 хиљаде динара за радове на црпљењу, третман и одвоз фекалија машинско црпљење и одвоз отпадних вода, на основу рачуна број 735 од 17. 10. 2017. године; износ од 250 хиљада динара за радове на санацији пољског пута у потезу Денићке колибе, на основу авансног рачуна број 10/2017 од 28. 12. 2017. године; износ од 250 хиљада динара за радове на чишћењу и одржавању Казанског и Липарског потока, на основу авансног рачуна број 9/2017 од 28. 12. 2017. године, испостављених од ЈКСП „Морава”, без претходно закључених уговора којим би ближе уговорили права, обавезе, врсте радова, начин плаћања и слично, што није у складу са чланом 9. Закона о комуналним делатностима и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа Лапово је извршила плаћање у износу од 1.275 хиљада динара, и то: за радове на одржавању саобраћајне сигнализације у износу од 133 хиљаде динара по рачуну број 115 од 20. 2. 2017. године; за радове на рушењу грађевинског објекта у износу од 282 хиљаде динара по рачуну број 273 од 27. 4. 2017. године; за радове на уградњи вруће асфалтне масе у износу од 412 хиљада динара по рачуну број 448 од 15. 6. 2017. године; за радове на редовно одржавање улица и тргова у износу од 550 хиљада динара по рачуну број 527 од 27. 7. 2017. године; за услуге превоза и испоруке асфалтне масе АБ 8 Ф-ко и емулзије Ф-ко од асфалтне базе Илићево у износу од 310 хиљада динара по рачуну број 537 од 31. 7. 2017. године; за радове на редовном одржавању улица и тргова у износу од 188 хиљада динара по рачуну број 659 од 27. 9. 2017. године; за израду тотема по основу предрачуна број 12/17 од 14. 8. 2017. године у износу од 38 хиљада динара; за радове на постављању инсталација спољашњег осветљења Цркве Света Петка у Лапову по рачун отпремници број 82 од 11. 9. 2017. године у износу од 61 хиљаде динара, који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. На основу наведеног, извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у поступку ревизије није нам достављен налог или захтев надлежног органа - Општинске управе, за спровођење извршења решења, што није у складу са чланом 2. Одлуке о поверавању извршења извршних и правноснажних решења које доноси општински орган управе у поступку број 020-11/95-05 од 26. 1. 1995. године;
- извршено је плаћање у износу од 280 хиљада динара без правног основа по основу рачуна које је испоставила ЈКСП „Морава”, и то:

- рачун број 448 од 15. 6. 2017. године, за радове на уградњи вруће асфалтне масе и то за припрему и обраду ударних рупа по цени од 170,00 динара (по јединици мере), што значи да је извршено плаћање у укупном износу од 42 хиљаде динара без правног основа,
- рачун број 659 од 27. 9. 2017. године, за обележавање хоризонталне и вертикалне сигнализације, и то за набавку материјала (Асфалтон и разређивач асфалтона) по цени од 14 хиљада динара за асфалтон и две хиљаде динара за разређивач асфалтона (по јединици мере), што значи да је извршено плаћање у укупном износу од 84 хиљаде динара без правног основа;
- рачун број 659 од 27. 9. 2017. године, за обележавање хоризонталне и вертикалне сигнализације и то за рад машине - цистерне на црпљењу и одводу отпадних вода и пређене километраже по цени од 978 динара за рад цистерне и 105 динара за превоз по пређеном километру (по јединици мере), што значи да је извршено плаћање у укупном износу од 154 хиљаде динара за радове који се не налазе у Ценовнику, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и Ценовником комуналних услуга ЈКСП „Морава”;
- неправилно је планиран и евидентиран расход на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 959 хиљада динара, и то: износ од 550 хиљада динара за радове на редовном одржавању улица и тргова, уместо на групи конта 421000 – стални трошкови; износ од 348 хиљада динара за услуге превоза и испоруке асфалтне масе АБ 8 Ф-ко емулзије Ф-ко од асфалтне базе Илићево и за израду тотема са рекламном поруком, уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге и износ од 61 хиљаде динара за радове на постављењу инсталације спољњег осветљења Цркве Свете Петке у Лапову, уместо на групи 481000 - дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа Лапово није у својим пословним књигама извршила евидентирања рачуна број 659 од 27. 9. 2017. године и рачуна број 82 од 11. 9. 2017. године, када су примљени, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа Лапово је извршила плаћање у износу од 753 хиљаде динара: за радове на црпљењу, третман и одвоз фекалија машинско црпљење и одвоз отпадних вода, у износу од 253 хиљаде динара по рачуну број 735 од 17. 10. 2017. године; за санацију пољског пута у потезу Денићке колибе, у износу од 250 хиљада динара по авансном рачуну број 10/2017 од 28. 12. 2017. године; у износу од 250 хиљада динара по авансном рачуну број 9/2017 од 28. 12. 2017. године, који нису потписани од стране лица која су исправу контролисала и лица које одобрава исплату, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није у својим пословним књигама извршила евидентирања рачуна број 735 од 17. 10. 2017. године, када је стигао 7. 11. 2017. године, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није у својим пословним књигама извршила евидентирања авансне уплате у износу од 538 хиљада динара, преко конта 123230 - аванси за обављање услуга и конта 291000 - пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- на основу писаног појашњења одговорних лица, радови на санацији пољског пута у потезу Денићке колибе није извршена до дана вршења ревизије (дана 24. 8. 2018. године), а радови на чишћењу и одржавању Казанског и Липарског потока су започети (дана 6. 8. 2018. године);

- већи део рачуна се не евидентира у складу са роковима прописаним Уредбом већ у тренутку плаћања што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа Лапово је извршила плаћање по основу рачуна број 82 од 11. 9. 2017. године за радове на постављењу инсталација спољашњег осветљења Цркве Света Петка у Лапову, у износу од 61 хиљаде динара без правног основа, јер се ради о инвестицији која није у јавној својини Општине већ је у питању имовина Цркве Света Петка, што није у складу са чланом 44. Закона о верским заједницама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, и уколико се обавезе буду плаћале у паушалном месечном износу постоји ризик да ће се поступити супротно законским прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се врши набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају на основу закљученог уговора и стварно изведених радова; 2) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 3) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке и 4) расходе планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.2.12. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 19. Материјал

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	2.000	2.000	1.658	1.658	83	100
2.	Општинска управа	2.870	2.870	2.697	2.894	101	107
Укупно корисници (1-2)		4.870	4.870	4.355	4.552	93	105
Укупно општина - група 426000		8.308	8.308	9.153	9.350	113	102

Исказано је извршење у укупном износу од 9.153 хиљаде динара и то од средстава из Републике у износу од 1.387 хиљада динара, на терет буџета општине у износу од 7.766 хиљада динара. Исказани су расходи за: административни материјал у износу од 976 хиљада динара, материјал за пољопривреду у износу од 774 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 147 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 950 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 789 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 3.479 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 2.038 хиљада динара.

1) Скупштина општине. Исказано је извршење у укупном износу од 1.658 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 89 хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од 58 хиљада динара, стручна литература за редовне послове запослених у износу од 131 хиљаде динара, бензин у износу од 945 хиљада динара, храна у износу од 301 хиљаде динара и потрошни материјал у износу од 132 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто-426111. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 89 хиљада динара.

За набавку канцеларијског материјала у 2016. години општина Лапово је упутила захтев за достављање понуда, на који је понуде доставило четири понуђача. „BIGZ-Office group” д. о. о. Београд дао је понуду са најнижом ценом и проглашена за најповољнијег понуђача, али није са истим закључен уговор. Утоку 2017. године је по рачунима „BIGZ Office group” д. о. о. Београд су извршена плаћања у укупном износу од 210 хиљада динара, од чега су расходи у износу од 121 хиљаде динара евидентирани на разделу Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине је извршила расходе у износу од 210 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала (фотокопирни папир) од „BIGZ-Office group” д. о. о. Београд, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине је извршила плаћање и евидентирала рачун број IFGD-10128 од „BIGZ-Office group” д. о. о. Београд, на износ од 89 хиљада динара, који није оверен од стране лица које је вршило контролу и лица које је одговорно за насталу пословну промену, што није у складу чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Бензин, конто - 426411. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 945 хиљада динара.

Општинско веће је донело Правилник о коришћењу службених моторних возила број 022-208/2013-III-04, од 16. 12. 2013. године. Вођење евиденције о коришћењу службених возила се врши делимично и не сачињава се периодично (месечно) извештавање. Евиденцију и извештавање о коришћењу пет службених возила води возач председника општине. Општинска управа није донела норматив потрошње горива за службена возила, како би се могла да прати просечна потрошња по сваком од возила посебно. Лице задужено за руковођење возном парком је сачињавало једном годишње извештај о укупно потрошеном гориву и гориву за свако службено возило.

Општина Лапово је до краја марта месеца набављала гориво за службена возила по Уговору о набавци добара - набавка горива за потребе општинске управе за период март 2016-март 2017. године број 404-6/2016-IV-01 од 18. 4. 2016. године, који је закључен са „Михајловић“ д. о. о. Параћин, на вредност од 659 хиљада динара, на рок од једне године. У току 2017. године је по основу овог Уговора извршено плаћање у укупном износу од 251 хиљаде динара.

У току 2017. године, по спровођењу поступка јавне набавке мале вредности, закључен је Уговор о набавци добара - набавка горива за потребе општинске управе за период март 2017 - март 2018. године број 404-8/17-IV-01 од 31. 3. 2017. године са „Михајловић” д.о.о. Параћин. Уговор је закључен на износ од 875 хиљада динара, на рок од једне године. У току 2017. године су по основу овог уговора извршени расходи у укупном износу од 694 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- општина не води уредну евиденцију о коришћењу службених возила, пређеној километражи по сваком возилу и утрошку горива (општина Лапово није донела норматив потрошње горива за службена возила, како би се могла да прати просечна потрошња за свако возило), што није у складу са чланом 21. Правилника о коришћењу службених моторних возила;
- Општина Лапово је закључила уговоре за набавку горива за службена моторна возила у укупној вредности од 1.534 хиљаде динара и то: Уговор о набавци добара - набавка горива за потребе општинске управе Лапово за период март 2016 - март 2017. године број 404-6/2016-IV-01 од 18. 4. 2016. године у износу од 659 хиљада динара и Уговор о набавци

добра - набавка горива за потребе општинске управе Лапово за период март 2017 - март 2018. године број 404-08/17-IV-01 од 22. 3. 2017. године у износу од 875 хиљада динара, који се плаћају у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- Скупштина општине је извршила плаћање и евидентирала износ од 131 хиљаде динара, који нису оверени од стране лица које је вршило контролу и лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно на основу невалидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Храна, конто - 426821. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 304 хиљаде динара.

На овој позицији су евидентирани расходи за набавку материјала за репрезентацију, за чајну кухињу – чај, кафа, алкохолна и безалкохолна пића. Начелник општинске управе је закључио Уговор о набавци добра - Добра за репрезентацију (кафа, чај, алкохолна и безалкохолна пића) за период јул 2016 - јул 2017. године број 404-13/16-IV-01 од 14. 7. 2016. године са ПД „Воџиловић-Лухор” д. о. о. Свилајнац, у поступку јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на износ од 287 хиљада динара са ПДВ, на рок од једне године почев од дана потписивања уговора. У току 2016. године по основу овог уговора су извршени расходи у износу од 152 хиљаде динара и у току 2017. године у износу од 286 хиљада динара, тако да је укупно плаћен износ од 438 хиљада динара, односно плаћено је више од уговорене вредности у износу од 151 хиљаде динара.

Начелник општинске управе је са ТП Морава д. о. о. Крагујевац закључио Уговор о набавци добра - Добра за репрезентацију (кафа, чај, алкохолна и безалкохолна пића) за период јул 2017 - јул 2018. године број 401-180/17-IV-01 од 20. 7. 2017. године у поступку набавке мале вредности. Уговор је закључен на износ од 430 хиљада динара са ПДВ, на рок од једне године почев од дана потписивања уговора, а у току 2017. године су извршени расходи по овом Уговору у износу од 282 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине извршила је плаћање у износу од 151 хиљаде динара више од уговорене вредности, по Уговору о набавци добра - Добра за репрезентацију (кафа, чај, алкохолна и безалкохолна пића) за период јул 2016 - јул 2017. године број 404-13/16-IV-01 од 14. 7. 2016. године са „Воџиловић-Лухор” д. о. о. Свилајнац, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је закључила Уговор о набавци добра - Добра за репрезентацију (кафа, чај, алкохолна и безалкохолна пића) за период јул 2016 - јул 2017. године број 404-13/16-IV-01 од 14. 7. 2016. године са „Воџиловић-Лухор” д. о. о. Свилајнац и Уговор о набавци добра - Добра за репрезентацију (кафа, чај, алкохолна и безалкохолна пића) за период јул 2017 - јул 2018. године број 401-180/17-IV-01 од 20. 7. 2016. године са ТП Морава Крагујевац, који се плаћају у две буџетске године, а који не садрже утврђену вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- Скупштина општине је извршила плаћање и евидентирала по рачунима за добра за репрезентацију (чај, кафа алкохолни и безалкохолни напици), у укупном износу од 105 хиљада динара, који нису оверени од стране лица које је вршило контролу рачуна и лица

које је одговорно за насталу пословну промену, што није у складу чланом 16. Уредбе о буџетском систему;

- Скупштина општине је извршила расход за добра за репрезентацију (чај, кафа алкохолни и безалкохолни напици) у износу од седам хиљада динара без основа у складу са законом, јер је набавила артикле који нису уговорени, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и понудама одабраних понуђача које су саставни део Уговора број 404-13/16-IV-01 од 14. 7. 2016. године и Уговора број 401-180/17-IV-01 од 20. 7. 2017. године.

2) **Општинска управа.** Исказано је извршење у укупном износу од 2.697 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 702 хиљаде динара, цвеће и зеленило у износу од 11 хиљада динара, стручна литература за редовне послове запослених у износу од 358 хиљада динара, хемијска средства за чишћење у износу од 105 хиљада динара, храна у износу од 184 хиљаде динара и потрошни материјал у износу од 1.337 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто - 426111. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 702 хиљаде динара.

Општинска управа је за набавку канцеларијског материјал спровела јавну набавку у резервисаном поступку, у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама покренута као резервисана јавна набавка. Позив за достављање понуда је упућен на адресе три потенцијална понуђача. Начелник општинске управе је закључио Уговор број 404-014/2017-IV-01 од 11. 4. 2017. године са Предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Графопромет” д. о. о. Крагујевац. Уговор је закључен на рок од годину дана на укупну вредност од 450 хиљада динара без ПДВ. У току 2017. године по основу овог Уговора су извршени расходи у укупном износу од 212 хиљада динара.

Општина је у току 2017. године, вршила набавке канцеларијског – тонера и потрошног материјала за компјутерску опрему од СТР Комисион ММ Mobil Лапово, без претходно спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, по ком основу су извршени расходи у укупном износу од 303 хиљаде динара.

За потребе набавке образаца за издавање извода из матичних књига, Општина је вршила набавке од Народне Банке Србије - Завод за израду новчаница и кованог новца Топчидер, у износу од 125 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа закључила Уговор број 404-014/2017-IV-01 од 11. 4. 2017. године са Предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Графопромет” д. о. о. Крагујевац који се плаћа у две буџетске године, а који не садржи одредбу да вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 303 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала – тонера, по рачунима СТР Комисион ММ Mobil Лапово, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је извршила расходе за куповину канцеларијског материјала у износу од 192 хиљаде динара по рачунима који нису потписан од стране лица које врши контролу рачуна и од стране лица одговорног за пословну промену, односно на основу невалидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Стручна литература за образовање запослених, конто 426311. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 358 хиљада динара.

У 2017. години Општинска управа је за потребе праћења прописа и стручног усавршавања запослених, од више консултантских издавачких фирми набављала стручну литературу и услуге електронских правних база од више издавача (ЗУП, Параграф, Ингпро, Интермекс). Испостављени рачуни за набављену стручну су плаћени и евидентирани а нису потписани од стране лица које је вршило контролу рачуна и лица које је одговорно за насталу пословну промену.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је Општинска управа је извршила плаћање и евидентирала у износу од 204 хиљаде динара, по основу рачуна испостављених за набавку стручне литературе за образовање запослених, који нису оверени од стране лица које је вршило контролу и лица које је одговорно за насталу пословну промену, односно на основу невалидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском систему.

Потрошни материјал, конто - 426911. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.469 хиљада динара.

На овој позицији су евидентирани расходи за набавку материјала за разне потребе општинске управе (позиција 32/0), материјала за одржавање уличне расвете (позиција 62/0) и материјала за одржавање и изградњу улица и за зимско одржавање јавних саобраћајних површина (позиција 115/0).

На позицији 32/0 су евидентирани расходи за разне потребе општинске управе у износу од 188 хиљада динара. Ревидиран је расход у износу од 55 хиљада динара за набавку флуоресцентних прслука за потребе реализације програма савета за безбедност саобраћаја.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је Општинска управа Лапово је извршила плаћање за набавку флуоресцентних прслука у износу од 55 хиљада динара по рачуну који у прилогу нема изворну документацију - отпремницу, којим се доказује количина, јединична и укупна цена и преузимање испоручене робе и рачун није потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Позиција 62/0. На овој позицији су евидентирани расходи, за набавку материјала за одржавање јавне (уличне) расвете и расходи за услуге одржавања јавне расвете од стране фирме Сима д. о. о. Свилајнац, који су евидентирани на групи конта 426000 - материјал уместо на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање. Ови расходи су извршени без претходно спроведеног поступка јавне набавке и на основу невалидне документације.

Материјал за одржавање јавне расвете је набављан од СЗТР „Elektonix” Баточина, без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора. Евидентирање расхода је извршено на основу невалидне документације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 240 хиљада динара за набавку материјала за одржавања јавне расвете по рачунима од СЗТР „Elektonix” Баточина, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општине је извршила плаћање и евидентирала расходе у износу од 342 хиљаде динара, за потрошни материјал, по рачунима „Сима” д. о. о. Свилајнац, који су сачињени на основу отпремница које не садрже унету цену по јединици и укупну цену и не садрже комплетне податке о купцу и добављачу и рачуни нису оверени од стране лица које је вршило контролу рачуна и лица које је одговорно за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском систему;
- Општина је извршила расходе износ од 102 хиљаде динара за набавку услуга одржавања јавне расвете по Рачун - отпремници број 43 од 25. 5. 2017. године од „Сима“ д.о.о. Свилајнац и евидентирала на групи конта 426000 - материјал, уместо на групи конта 425000

- текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Позиција 115/0. Скупштина општине је донела Одлуку о јавним и некатегорисаним путевима на територији општине Лапово број 020-111/07-I-04 од 8. 10. 2008. године и Одлуку о измени Одлуке о јавним и некатегорисаним путевима на територији општине Лапово број 020-157/15-I-04 од 24. 7. 2015. године, којом је поверено ЈКСП „Морави”, за радове на редовном одржавању општинских путева, улица у насељу и некатегорисаним путевима (члан 32. Одлуке о некатегорисаним путевима).

ЈКСП „Морава” је донела Годишњи програм пословања за 2017. годину, којим је утврђено одржавање јавних саобраћајних површина и некатегорисаних путева, као и количина планираних услуга. Цене пружања услуга су утврђене ценовником ЈКСП „Морава“. Набавку материјала за одржавање саобраћајних површина ЈКСП „Морава“ вршила је без спровођења поступка јавне набавке добара.

Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 292 хиљаде динара, за ЈКСП „Морава” по рачуну број 320 од 18. 5. 2017. године, по предрачуну број 47 од 4. 5. 2017. године од ПЗП Крагујевац д. о. о, за испоруку асфалтне масе и асфалтне емулзије. ЈКСП „Морава” није спровела поступак јавне набавке материјала за одржавање саобраћајних површина. Рачун је плаћен, а да га није потписало лице које је извршило суштинску и формалну контролу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа Лапово је извршила пренос средстава у износу од 292 хиљаде динара по рачуну ЈКСП „Морава” за набавку материјала за одржавање јавних саобраћајних површина, по рачуну који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да је извршен пренос средстава по основу документације која није валидна, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа Лапово је извршила пренос средстава у износу од 292 хиљаде динара по рачуну за набавку материјала за одржавање јавних саобраћајних површина а да ЈКСП „Морава”, која је испоставила рачун, није спровела поступак јавне набавке, којим би обезбедила куповину материјала по најповољнијим условима на тржишту.

Зимско одржавање. ЈКСП „Морава” је донела Годишњи програм пословања за 2017. годину, којим је утврђено зимско одржавање саобраћајних површина, као и динамика за планиране активности. Планиране услуге зимског одржавања се састоје у ангажовању машина и опреме и радне снаге од стране ЈКСП Морава. Општина и ЈКСП „Морава” су закључиле Уговор број 220-17/17-II од 7. 11. 2017. године, којим су уредиле међусобне односе за пружање услуга зимског одржавања локалних путева и улица у Лапову за период од 15. 11. 2017. до 30. 3. 2018. године. Уговором је утврђен период зимског одржавања, цене по радном сату ангажовања машина и опреме са извршиоцима. Редовно чишћење улица и путева је уговорено да се извршава по утврђеним списком локалних путева и улица, према утврђеним правилима из Плана зимског одржавања број 2323 од 24. 10. 2017. године, који је донет од стране директора ЈКСП „Морава” а друге интервенције искључиво по писаном налогу овлашћеног заступника Општине.

Општина је уплатила аванс у износу од 164 хиљаде динара ЈКСП „Морави”, за набавку материјала за зимско одржавање саобраћајних површина, који је оправдан достављеним рачунима за износ од 110 хиљада динара. Део аванса у износу од 53 хиљаде динара није утрошен и није извршен повраћај Општини.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа извршила пренос средстава у износу од 164 хиљаде динара по рачуну ЈКСП „Морава” за набавку материјала за зимско одржавање јавних саобраћајних површина, по рачуну који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица

одговорног за насталу пословну промену тако да је извршен пренос средстава по основу документације која није валидна, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 164 хиљаде динара по рачуну ЈКСП „Морава” за набавку материјала за зимско одржавање јавних саобраћајних површина, а да ЈКСП „Морава” није спровела поступак јавне набавке, којим би обезбедила куповину материјала по најповољнијим условима на тржишту;
- ЈКСП „Морава” није доставила рачуне за набавку материјала за зимско одржавање (ризла фракције 4-10) за део примљеног аванса од општине Лапово у износу од 53 хиљаде динара, који је уплаћен по рачуну број 812 од 6. 12. 2017. године од ЈКСП „Морава”, нити је извршен повраћај неутрошеног дела аванса Општине.

Предузете мере

У поступку ревизије начелник Општинске управе донео је Норматив о потрошњи горива за службена моторна возила Општинске управе Лапово број 401-110/18-01 од 17. 7. 2018. године.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима општине да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке и 4) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група конта 451000–субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 20. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	8.200	8.200	4.871	2.003	24	41
Укупно корисници (1-1)		8.200	8.200	4.871	2.003	24	41
Укупно општина - група 451000		8.200	8.200	4.871	2.003	24	41

Исказан је расход у износу од 10.378 хиљада динара на терет буџета Општине и то за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

1) **Општинска управа.** Исказан је расход у износу од 4.871 хиљаде динара.

Текуће субвенције за пољопривреду, конто-451141. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 2.679 хиљада динара, за извођење радова на уређењу пољског пута.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број 9/17, Општина Лапово закључила је Уговор број 4220-18/17-II од 14. 11. 2017. године са „Путоградња КГ” д. о. о. Крагујевац за извођење радова уређења (ревитализација) пољског пута „Смрдаја” у општини Лапово у износу од 2.658 хиљада динара без ПДВ, односно 3.190 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је предао једну бланко соло меницу са меничним овлашћењем за добро, квалитетно и у року извршење услуга, на износ од 10% од вредности понуде без ПДВ-а, што укупно износи 266 хиљада динара. Извођач радова „Путоградња КГ” д. о. о. Крагујевац испоставио је Окончану ситуацију дана 8. 12. 2017. године на износ од 3.151 хиљаде динара, која је потписана од стране надзорног органа. Дана 19. 12. 2017. године сачињен је Записник о примопредаји радова. По овом уговору у 2017. години извршено је плаћање у износу од 2.626 хиљада динара, док је обавезу за ПДВ плаћена у 2018. години у износу од 525 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извођач радова је предао једну бланко соло меницу у мањем износу за 53 хиљаде динара, са меничним овлашћењем за добро, квалитетно и у року извршење услуга, на износ од 10% од вредности понуде без ПДВ-а, односно на износ од 266 хиљада динара, уместо на износ од 319 хиљада динара, како је то предвиђено чланом 10% Уговора о набавци радова број 220-18/17-II од 14. 11. 2017. године;
- Записник о примопредаји радова није сачињен у року од пет дана од дана завршетка радова, већ са закашњењем од 11 дана, што није у складу са чланом 13. Уговора о набавци радова број 220-18/17-II од 14. 11. 2017. године;
- Техничка документација за извођење радова на ревитализацији јавних путева није оверена од стране органа за послове саобраћаја, што није у складу са чланом 59. став 6. Закона о јавним путевима и чланом 31. Одлуке о јавним и некатегорисаним путевима на територији Општине Лапово;
- Неправилно је планиран, евидентиран и извршен расход у износу од 2.626 хиљада динара за извођење радова уређења (ревитализација) пољског пута „Смрдаја” у општини Лапово на групи 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у истом износу, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто - 451191. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 2.192 хиљаде динара, за отплату финансијског лизинга ЈКСП „Морава” и за исплату накнаде за коришћење дела катастарске парцеле за изградњу система за водоснабдевање. Надзорни одбор ЈКСП „Морава” Лапово донео је Програм пословања за 2017. годину број 245 дана 29. 11. 2016. године. Скупштина општине Лапово, као оснивач, донела је Решење о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора ЈКСП „Морава” Лапово на Програм пословања за 2017. годину, број 020-219/16-I-04 дана 23. 12. 2016. године. У складу са изјашњењем одговорног лица, саставни део Програма пословања ЈКСП „Морава” за 2017. годину су и Програм коришћења субвенција за 2016. годину.

ЈКСП „Морава” Лапово је месечно подносила захтеве за плаћање по основу субвенција, са приложеном документацијом о финансијском лизингу. Општина је по основу захтева пренела средства ЈКСП „Морава” у износу од 1.657 хиљада динара, а да уједно није донела посебан програм субвенција који садржи намену и динамику коришћења средстава. Надзорни одбор ЈКСП „Морава” Лапово, донео је дана 15. 10. 2015. године Одлуку о куповини комбиноване грађевинске машине - комбинерке, путем финансијског лизинга број 2190. ЈКСП „Морава” није тражила сагласност од оснивача за Одлуку о куповини машине путем финансијског лизинга, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним

предузећима. ЈКСП Морава и „С Леасинг” д. о. о. Београд, усагласили су стање на дан 31. 12. 2017. године.

Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 374 хиљаде динара, на основу поднетог захтева ЈКСП „Морава”, која је уз приложену документацију доставила тројни Споразум број 020-49/04-03 од 4. 2. 2004. године, који је потписала: Општина Лапово, општина Свилајнац и Миљков манастир из Гложана код Свилајнца. Предмет споразума је регулисање накнаде за коришћење дела кп. бр. 9119/4 у површини од 1.42,54ха и кп. бр. 3899/1 у површини 4.29,77ха КО Гложане од стране Општине Лапово за изградњу система за водоснабдевање грађана Лапова. У 2017. години по овом споразуму је извршена исплата у износу од 374 хиљаде динара, преко ЈКСП „Мораве” преко субвенција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- из буџета општине Лапово извршено је плаћање субвенција ЈКСП „Морава” Лапово у укупном износу од 2.192 хиљаде динара, без предложеног посебног програма за субвенције, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним предузећима;
- општина Лапово путем субвенција отплаћује финансијски лизинг ЈКСП „Морава”, а да предузеће није тражило сагласност од оснивача, за Одлуку о куповини машине путем финансијског лизинга, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима;
- Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расход на конту 451000 - текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.031 хиљаде динара по основу: пренос средстава за опремање ЈКСП „Морава” у износу 1.657 хиљада динара (за набавку опреме за обављање комуналне делатности), уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама и за извршен расход у износу од 374 хиљаде динара за субвенцију ЈКСП „Морава” по основу закљученог Споразума између општине Лапово, општине Свилајнац и Миљков манастир, за накнаду за коришћење катастарских парцела уместо на групи 421000 - стални трошкови, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа Лапово, извршила је плаћање у износу од 374 хиљаде динара ЈКСП „Морави” преко субвенција, за накнаду за коришћење дела КП. број 9119/4 у површине 1.42,54ха и КП. број 3899/1 површине 4.29,77ха КО Гложане, по основу тројног Споразума кога је закључила општина Лапово, општине Свилајнац и Миљков манастир. Општина је извршила плаћање по основу субвенције ЈКСП, уместо да је директно са својих апропријација извршила плаћање по Споразуму, што није у складу са чланом 3. Споразума број 020-49/04-03 од 4. 2. 2004. године. Такође, Скупштина општине је дала сагласност на програм пословања у коме је у делу расхода, исказала обавезу према Миљковом манастиру, иако се не ради о обавези јавног предузећа, већ обавези општине Лапово;
- Општина Лапово, општина Свилајнац и Миљков манастир из Гложана закључили су Споразум број 020-49/04-03 од 4. 2. 2004. године, који је потписан на неодређено време, што није у складу са чланом 46. Закона о облигационим односима;
- Општинска управа Лапово не евидентира обавезе по основу субвенција на конту 242000 - обавезе по основу субвенција, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода на погрешној економској класификацији, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Доделом средстава на име субвенција јавним предузећима без претходно донетог и усвојеног Посебног програма ствара се ризик ненаменске потрошње додељених средстава.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима општине да: 1) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 2) да јавно предузеће које користи субвенције претходно донесе посебан програм коришћења субвенција.

5.1.2.14. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 21. Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	511	511	459	459	90	100
2.	Председник општине	298	298	380	380	128	100
3.	Општинска управа	1.853	1.853	1.964	1.964	106	100
Укупно корисници (1-3)		2.662	2.662	2.803	2.803	105	100
Укупно општина-група 465000		3.852	3.852	3.442	3.442	89	100

Исказане су остале дотације и трансфери у износу од 3.442 хиљаде динара из средстава буџета Општине.

1) **Скупштина општине.** Исказан је расход у износу од 459 хиљада динара.

2) **Председник општине.** Исказан је расход у износу од 380 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за остале дотације и трансфере више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 82 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3 – пасива;

3) **Општинска управа.** Исказан је расход у износу од 1.964 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за остале дотације и трансфере више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 111 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3 – пасива.

5.1.2.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 22. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	6.893	6.893	6.332	6.957	101	110
Укупно корисника (1-1)		6.893	6.893	6.332	6.957	101	110
Укупно општина – група 472000		6.893	6.893	6.332	6.957	101	110

На групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета исказан је расход у износу од 6.332 хиљаде динара (од чега је износ од 5.957 хиљада динара буџетских средстава и износ од 375 хиљада динара из донација) и то: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 870 хиљада динара; накнада из буџета за образовање, културу и спорт у износу од 3.616 хиљада динара и остале накнаде из буџета у износу од 1.846 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у Одлуци о буџету општине Лапово нису планирани приходи у износу од 380 хиљада динара и расходи у износу од 375 хиљада динара који су исплаћени са наменског подрачуна „Дотације за социјалну заштиту” – Комесеријат за избеглице, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему, који прописује да се буџет

припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, односно и према изворима финансирања;

- извршени су расходи у износу од 375 хиљада динара са подрачуна „Дотације за социјалну заштиту” – Комесаријат за избеглице, са економске класификације 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, више од одобрене апропријације, из осталих извора, а да није поднет захтев за повећање наведене апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Комесаријат за избеглице је у 2017. години уплатио средства у износ од 472 хиљаде динара на наменски подрачун, који није евидентиран у главној књизи трезора општине Лапово, што није у складу са чланом 2. тачка 42. Закона о буџетском систему, којим је прописано да је главна књига трезора пословна књига скупа свих рачуна која се води по систему двојног књиговодства, у којој се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и чланом 11. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 6.332 хиљаде динара, и то: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 870 хиљада динара, ученичке награде у износу од 113 хиљада динара, студентске стипендије у износу од 2.950 хиљада динара, исхрана и смештај ученика у износу од 553 хиљаде динара и једнократна помоћ у износу од 1.846 хиљада динара, од чега је износ од 1.471 хиљаде динара од средстава из буџета и износ од 375 хиљада динара из донација.

Одлуком о условима, начину и поступку остваривања права на социјалну заштиту у општини Лапово⁴⁸, у даљем тексту: Одлука, утврђују се права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Лапово, као и услови и начин остваривања тих права.

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто – 472311. На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 870 хиљада динара, за финансирање подршке породицама са децом.

Одлуком о остваривању права на новчану накнаду за новорођену децу број 020-4/2014-III-04 од 27. 1. 2014. године је уређена финансијска подршка породици са децом и то за новорођено дете, у износу од десет хиљада динара и за треће и четврто новорођено дете у износу од по 100 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ученичке награде, конто - 472713. На овом конту су евидентирани расходи за ученичке награде у износу од 113 хиљада динара.

Награде ученицима завршних разреда основне и средње школе у Лапову додељује Општинско веће, на основу Одлуке о стимулисању и награђивању ученика и студената са територије општине Лапово, број 020-225/15-I-04 од 13. 11. 2015. године. Награде се додељују ђацима генерације, добитницима Вукове дипломе и добитницима Специјалних диплома. Општинско веће је донело Решење о награђивању ученика у школској 2016/2017. години број 020-90/17-III-04 од 15. 6. 2017. године, којим су утврђене награде за ученике основне и средње школе.

Исплата новчаних награда (од по пет хиљада динара) за ученике добитнике Вукове дипломе, је извршена преко благајне општинске управе, тако што је за осморо ученика (седморо из Основне школе и један ученик из Средње школе) по достављеним списковима-предлозима ученика за награде које су доставиле школе и на пригодној свечаности извршена исплата у укупном износу од 40 хиљада динара.

⁴⁸ Службени гласник општине Лапово, број 2/14, 1/15 и 4/15-пречишћен текст

Расход за набавку школског прибора у износу од 44 хиљаде динара је извршен на основу Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, број 401-196/17-III-04 од 6. 9. 2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинско веће је решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве одобравало исплату средстава за расходе за ученичке награде а да решења не садрже образложење, као саставни део решења, што није у складу са чланом 196. Закона о општем управном поступку;
- Општинска управа је извршила и евидентирала расход у износу од 44 хиљаде динара за набавку школског прибора за ученике првог разреда основне школе по рачуну број 17/237 од 5. 9. 2017. године, који није потписан од стране лица које је вршило контролу рачуна и од стране лица одговорног за насталу пословну промену и није пружен доказ да је школски прибор подељен ученицима првог разреда основне школе, односно без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је извршила и евидентирала расходе у износу од 40 хиљада динара за исплату ученичких награда награђеним ученицима основне и средње школе, без доказа да су новчане награде исплаћене награђеним ученицима, односно без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузете мере

У поступку ревизије Општинска управа општине Лапово доставила је осам потписаних изјава ученика који су примили новчане награде које се додељене ђацима генерације, добитницима Вукове дипломе и специјалних диплома у школској 2016/2017. години.

Студентске стипендије, конто-472714. На овој групи конта су евидентирани расходи за студентске и ученичке стипендије у износу од 2.950 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Одлуку о стимулисању и награђивању ученика и студената са територије општине Лапово, број 020-225/15-I-04 од 13. 11. 2015. године и Допуну Одлуке о додели новчаних накнада-стимулација за школску 2016/2017. годину, број 020-4/17-III-04 од 24. 1. 2017. године. Конкурс за доделу новчаних накнада-стимулација најуспешнијим ученицима и студентима са територије општине Лапово за 2016/2017. годину број 020-156/16-III-04 је расписало Општинско веће. Решењем о именовању комисије за спровођење конкурса и доделу новчаних накнада-стимулација за школску 2016/2017 годину, број 020-157/16-III-04 је основана Комисија која спроводи Конкурс и даје предлоге Општинском већу, за доношење одлуке о расподели средстава. Износ накнаде-стимулације је утврђен на пет хиљада динара месечно за све кориснике (ученике средњих школа и студенте).

У школској 2016/2017. години је било је 67 корисника новчане накнаде – стимулације, од чега 25 корисника је ово право стекло према Одлуци о додели новчаних накнада – стимулација за школску 2016/2017. годину број 020-196/16-III-04 од 9. 12. 2016. године, док су остали корисници (укупно 42 корисника) ова права остварили у претходним годинама и достављањем прописане документације ово право користе до завршетка школовања.

Исхрана и смештај ученика, конто - 472717. На овој групи конта су евидентирани расходи за смештај и исхрану ученика у износу од 553 хиљаде динара.

Чланом 6. Одлуке о условима, начину и поступку остваривања права на социјалну заштиту у општини Лапово је утврђено право на личног пратиоца детета са инвалидитетом односно сметњама у развоју, коме је потребна подршка за задовољавање основних животних потреба. Ова услуга обухвата помоћ при кретању, коришћењу градског превоза, одржавању личне хигијене, храњења, комуникације са другима, под условом да је укључено у васпитно-образовну установу, односно школу, до краја школовања. Ово право су користила деца са сметњама у развоју и инвалидитетом, која путују у Крагујевац ради

похађања редовног школовања и на здравствено-рехабилитационе третмане. О коришћењу овог права одлучује Међуопштински центар за социјални рад у складу са мишљењем општинске интересорне комисије.

Општина Лапово је закључила Уговор о наменским трансферима у социјалној заштити број 400-3/17-IV-03 од 31. 3. 2017. године, са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, за финансирање услуга социјалне заштите у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености испод републичког просека.

Од средстава додељених од стране Републике, Општина је финансирала путне трошкове деце ометене у развоју, за медицинске третмане, трошкове рада дневног центра и интернатски смештај по рачунима Школе са домом за ученике оштећеног слуха Крагујевац и Школи за основно и средње образовање „Вукашин Марковић” Крагујевац.

Рачуни за пружене дефектолошке третмане и рачуни за услуге дневног центра су испостављани без доказа о броју пружених третмана и нису потписани од стране лица које је вршило контролу рачуна и лица које је одговорно за насталу пословну промену.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расходе у износу од 50 хиљада динара за услуге специјалних школа (интернатски смештај, за трошкове рада дневног центра и стручних третмана) по рачунима који у прилогу немају изворну документацију о пруженој количини услуга и који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настали догађај, односно на основу невалидне документације, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Једнократна помоћ, конто – 472931. На овој групи конта су евидентирани расходи за једнократне помоћи у износу од 1.846 хиљада динара, од чега у износу од 1.471 хиљаде динара и у износу од 375 хиљада динара из донација од Комесаријата за избеглице и мигранте.

На позицији 51/0 у Одлуци о буџету, општина Лапово је планирала средстава у износу од 1.244 хиљаде динара, а у току године су са ове позиције извршени расходи у укупном износу од 1.471 хиљаде динара, односно за 227 хиљада динара је прекорачена одобрена апропријација, што је ближе објашњено у Тачки 5.3.3 - Пасива.

Једнократна помоћ. Општина Лапово је члановима 11. до 13. Одлуке о условима, начину и поступку остваривања права на социјалну заштиту у општини Лапово утврдила услове и начин остваривања права на једнократну помоћ.

У току 2017. године Општинска управа је извршила расходе у износу од 1.471 хиљаде динара по основи исплата једнократних помоћи, и то: у износу од 1.009 хиљада динара, (од чега у износу од 702 хиљаде динара по основи исплата једнократне новчане помоћи исплаћених преко благајне општине, у износу од 307 хиљада динара за плаћање рачуна за набавку прехранбених производа за породице у стању социјалне потребе) и у износу од 462 хиљаде динара за реализацију пројекта „Сервиси помоћи и подршке за старије”.

Општинско веће је у току 2017. године донело 18 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, која су донета на основу поднетих захтева за доделу једнократне новчане помоћи у укупном износу од 702 хиљаде динара. Општинско веће је утврђивало стање социјалне потребе (тешка материјална ситуација) подносилаца захтева и додељивало право на једнократну новчану помоћ и налагало исплату одобрених средстава преко благајне општине.

Решења Општинског већа су, у највећем броју случајева доношена на основу писаног захтева лица које тражи једнократну новчану помоћ, без приложене документације. Исплата средстава је вршена без сачињавања комплетне благајничке документације, већ је корисник средстава својим потписом, на решењу којим је утврђено право на исплату једнократне новчане помоћи, потврдио да је примио средства, односно без валидне документације.

Општинско веће је поред решења о коришћењу текуће резерве доносили и решења којим се утврђује право на једнократну помоћ и додељивало право на помоћ у роби, у виду куповине у малопродајним објектима, које је утврђивало у решењима. У току 2017. године Општинска управа је извршила расходе у износу од 307 хиљада динара по основу плаћања рачуна за купљену робу додељену као једнократна помоћ у роби, од чега је плаћен износ од 217 хиљада динара за набавку прехранбене робе и износ од 90 хиљада динара за набавку лекова, школског прибора, огрева и грађевинског материјала.

Геронто домаћице. У току 2017. године су извршени расходи у укупном износу од 462 хиљаде динара, за реализацију пројекта „Сервиси помоћи и подршке за старије”, који је реализован са Општином Баточина. Расходи су извршени за пренос средстава на подрачун за исплату накнада за три геронто домаћица, које су радиле на реализацији пројекта. Са геронто домаћицама су закључени уговори о делу, за период од 20. 4. 2016. до 20. 6. 2017. године, са уговореном накнадом од 400 евра у бруто износу, по курсу на дан 4. 1. 2016. године и исплатом на текући рачун извршиоца.

У току 2017. године је са рачуна извршења буџета на подрачун - Сервиси помоћи подршке старијима извршен пренос средстава за накнаде за геронто домаћице у износу од 692 хиљаде динара и извршено сторнирање износа од 230 хиљада динара, тако да је укупно евидентирани износ по овом основу од 462 хиљаде динара.

Средстава у износу од 692 хиљаде динара су пренета на подрачун за извршење пројекта „Сервиси помоћи и подршке за старије”. У току реализације пројекта, донатор – преко општине Баточина као апликанта, није извршио пренос средстава за исплату накнада за геронто домаћице за месец мај и двадесет дана јуна у укупном износу од 230 хиљада динара, па је Општина од својих средстава извршила исплату накнада за овај период. У току децембра 2017. године, донатор је пренео средстава у укупном износу од 230 хиљада динара за исплату ових накнада, а Општина је извршила сторнирање овог износа.

Комесаријат за избеглице. У току 2017. године општина Лапово је исплатила једнократне помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији Општине у укупном износу од 375 хиљада динара.

Комесаријата за избеглице и мигранте је донео Решење о исплати новчане помоћи број 553-1474/1 од 23. 11. 2017. године, којим су додељена средства општини Лапово у износу од 375 хиљада динара. Средства су додељена на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица, у појединачном максималном износу од по 15 хиљада динара. Расподела средстава је извршена по Јавном позиву за доделу једнократне новчане помоћи породицама избеглих и интерно расељених, који је спровела Комисије за избор корисника донаторских пројеката доделом једнократне новчане помоћи. Општина је дана 26. 12. 2017. године, у готовини преко благајне, исплатила додељене једнократне помоћи за 25 корисника у износу од по 15 хиљада динара. Повереник за избеглице и миграције општине Лапово је Комесаријату за избеглице и миграције поднео Правдање наменских средстава број 400-14/17-IV-03 од 27. 12. 2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила расходе у износу од 702 хиљаде динара без основа који је у складу са законом, по решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве и утврђивања стања социјалне потребе, којима су утврђена и додељена права на исплату једнократне помоћи донетих од стране Општинског већа, уместо од стране Међуопштинског центра за социјални рад, што није у складу са чланом 11. Одлуке о условима, начину и поступку остваривања права на социјалну заштиту у општини Лапово, чланом 110. и чланом 119. Закона о социјалној заштити и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила расходе у износу од 1.009 хиљада динара за исплату једнократне помоћи на основу невалидне документације, без сачињавања признаница о

извршеној исплати готовине преко благајне општинске управе већ је исплата средстава једнократне новчане помоћи потврђивана парафом примаоца (без читког имена и презимена примаоца) на решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве и по рачунима за куповину прехранбених и других производа као једнократне помоћи у роби, а да рачуни не садрже комплетну изворну документацију и нису потписани од стране лица које је вршило контролу рачуна и лица које је одговорно за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 317 хиљада динара на групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту, уместо на конту 423000 - услуге по уговору, јер се расходи односе на исплату накнада за геронто домаћице, које су радиле на реализацији пројекта „Сервиси помоћи и подршке за старије”, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се у главној књизи трезора не евидентирају средства са подрачуна, јавља се ризик да главна књига неће бити свеобухватна евиденција пословних промена и поуздана основа за израду финансијских извештаја

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом и 4) да у главној књизи трезора евидентирају средства са подрачуна.

5.1.2.16. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 23. Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	7.509	7.509	7.153	5.425	72	76
Укупно корисник (1-1)		7.509	7.509	7.153	5.425	72	76
Укупно општина – група 481000		7.509	7.509	7.153	5.425	72	76

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 7.153 хиљаде динара, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 915 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама за дотације у износу од 6.238 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта су евидентирани расходи у укупном износу од 7.153 хиљада динара и то: дотације Црвеном крсту у износу од 915 хиљада динара, дотације спортским омладинским организацијама у износу од 2.742 хиљаде динара, дотације осталим удружењима грађана у износу од 3.299 хиљада динара, дотације

политичком странкама у износу од 173 хиљаде динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 24 хиљаде динара.

Дотације Црвеном крсту, конто 481131. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 915 хиљада динара.

Црвени крст Лапово је донео финансијски плана број 194 од 19. 12. 2016. године на укупан износ од 1.000 хиљада динара. У оквиру финансирања редовног рада Црвеног крста општина је финансирала сталне трошкове у износу од 130 хиљада динара, трошкове добровољног давања крви и годишњу манифестацију окупљања добровољних давалаца у износу од 155 хиљада динара и за набавку пакета за угрожено становништво у износу од 39 хиљада динара и плате једног запосленог у износу од 590 хиљада динара. Општинска управа је вршила пренос средстава Црвеном крсту Лапово по основу захтева за пренос средстава, без приложене документације, како за средства за трошкове тако и за средства за исплату плата једног запосленог.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је Општинска управа је извршила пренос средстава Црвено крсту Лапово у најмањем износу 325 хиљада динара по основу захтева за пренос средстава који у прилогу не садрже рачуноводствене исправе које су доказ извршење расхода, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.742 хиљаде динара.

Општинско веће општине Лапово је донело Правилник о финансирању спортских организација на територији општине Лапово⁴⁹.

Општина Лапово је спровела поступак планирања годишњег програма којим се остварују општи интереси у области спорта без поштовања програмског календара. Спортски клубови нису подносили своје предлоге годишњих програма, по програмском календару, Спортском савезу општине Лапово као овлашћеном предлагач годишњих и посебних програма.

Општинско веће је донело Решење о образовању Комисије за избор програма за доделу средстава за унапређење спорта на територији општине Лапово за 2017. годину број 020-31/17-III-04 од 28. 2. 2017. године, која је дана 1. 3. 2017. године расписала Јавни конкурс за доделу средстава за унапређење спорта на територији општине Лапово у 2017. години - редовних годишњих програма и за финансирање посебних програма. По основу јавног конкурса, десет спортских организација је поднело своје пријаве на јавни конкурс. Спортске организације су подносиле пријаве без поднетих предлога годишњих програма. Комисија је дана 27. 3. 2017. године извршила категоризацију спортова за редовне програме. На седници одржаној 28. 3. 2017. године, Комисија је утврдила износ средстава који припада свакој од група, утврђених категоризацијом и утврдила предлог за расподелу средстава. На основу утврђених износа, Комисија је сачинила Предлог Одлуке о додели средстава за реализацију одобрених програма спортских организација у 2017. години и упутила га Општинском већу. Општинско веће је дана 31. 3. 2017. године донело Одлуку број 020-58/17-III-04, којом су расподељена средства у укупном износу од 2.300 хиљада динара, за десет подносилаца пријава по Јавном конкурс.

Након доношења Одлуке о расподели средстава, председник општине је закључио уговоре о суфинансирању прихваћених програма. Корисници средстава нису подносили прописане кварталне и завршне извештаје, подношењем наративних и финансијских извештаја, са приложеном комплетном документацијом којом се доказује наменско трошење додељених средстава. Спортском савезу општине Лапово је додељен и пренет

⁴⁹ Службени гласник општине Лапово, бр. 1/14, 5/14, 11/14, 2/15 и 4/15-пречишћен текст.

износ од 200 хиљада динара, по Јавном конкурс, за која средства није поднет наративни и финансијски извештај о трошењу средстава, већ је поднета документација за потрошених 130 хиљада динара за реализацију турнира у баскету.

Фудбалски клуб Лав 2014, поднео је планирани трошковник без поднетог програма рада за 2017. годину и пријаву по јавном конкурс. За додељена средстава у износу од 200 хиљада динара није поднео наративни и финансијски извештај о утрошеним средствима. Фудбалски клуб Локомотива поднео је планирани трошковник за 2017. годину и пријаву по јавном конкурс. За додељена средстава у износу од 460 хиљада динара није поднео наративни и финансијски извештај о утрошеним средствима. Фудбалски клуб Метеор је поднео планирани трошковник за 2017. годину и пријаву по јавном конкурс. За додељена средстава у износу од 200 хиљада динара није поднео наративни и финансијски извештај о утрошеним средствима. Рукометни клуб Локомотива је поднео планирани трошковник за 2017. годину и пријаву по јавном конкурс. За додељена средстава у износу од 460 хиљада динара није поднео наративни и финансијски извештај о утрошеним средствима.

ООСР „Морава” Лапово (удружење риболоваца) је поднело наративни извештај и документацију о трошењу средстава (за пренети износ средстава од 100 хиљада динара) – Одлука о куповини опреме и прибора за једног такмичара, рачуне и изводе није поднело финансијски извештај. Рачуни о набавци риболовачке опреме су невалидни, јер нису достављене отпремнице о испоруци купљене робе, рачуни нису потписани од стране лица које је одговорно за насталу пословну промену и од стране лица које је контролисало рачун. такође набавка робе није извршена прикупљањем понуда, да би се расход извршио по најповољнијој тржишној цени. Рукометни клуб Локоси поднео је копије рачуна без сачињеног финансијског и наративног извештаја.

У току 2017. године, општина Лапово је по основу финансирања спортских организација извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 2.742 хиљаде динара, односно 442 хиљаде динара више него што је расподељено средстава на основу јавног конкурса. Ови расходи, у износу од 442 хиљаде динара су извршени по основу донетих десет решења о коришћењу текуће буџетске резерве, без јавног конкурса за расподелу средстава спортским клубовима, односно без основа у складу са законом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- општина Лапово није спровела поступак планирања и извршења годишњег програма којим се остварују општи интереси у области спорта, односно носиоци годишњих програма нису поштовали рокове подношења предлога својих годишњих програма и поступак подношења годишњих програма, што није у складу са чланом 3. Правилника о финансирању спортских организација са територије општине Лапово и члановима 114. и 117. Закона о спорту;
- спортске организације су подносиле пријаве на Јавни конкурс за доделу средстава за унапређење спорта на територији општине Лапово у 2017. години, без поднетих предлога годишњих програма, само са поднетим Пријавама на конкурс за доделу средстава, а Општинско веће је на основу некомплетне документације расподелило средства за реализацију спортских програма у укупном износу од 2.300 хиљада динара, што није у складу са условима Јавног конкурса за доделу средстава за унапређење спорта на територији Општине Лапово, чланом 4а. Правилника о начину и поступку одобравања и исплате помоћи из буџета општине Лапово и чланом 121. Закона о спорту;
- спортске организације, којима су по Јавном конкурс за доделу средстава за унапређење спорта на територији општине Лапово у 2017. години расподељена средстава у укупном износу од 2.300 хиљада динара, нису поднеле комплетне завршне извештаје о трошењу средстава, већ копије рачуна без комплетног наративног и финансијског извештаја о трошењу додељених средстава, што није у складу са чланом 12. Правилника о финансирању спортских организација са територије општине Лапово, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

- општина Лапово је извршила расходе у износу од 442 хиљаде динара без спроведеног конкурса и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 16. и чланом 11. Правилника о начину и поступку одобравања и исплате помоћи из буџета општине Лапово, чланом 122. и чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- износ средстава предвиђен за финансирање посебних програма (10% средстава предвиђених у буџету, за финансирање спорта) је расподељен за финансирање редовних програма, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и поступку одобравања и исплате помоћи из буџета Општине Лапово.

Дотације осталим удружењима грађана, конто - 481941. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 3.299 хиљада динара за финансирање програма који су од јавног значаја које спроводе удружења грађана.

Дотације осталим непрофитним институцијама (позиција 37/0). На позицији број 37/0 у Одлуци о буџету је одобрена апропријација у оквиру Програма 15 - локална самоуправа, програм 0602 - функционисање локалне самоуправе и градских општина, на економској класификацији 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 3.540 хиљада динара, од којих је извршен расход у износу од 3.299 хиљада динара за финансирање програма и пројеката које реализују удружења грађана.

Општина Лапово је финансирање програма који су од јавног значаја које спроводе удружења грађана уредила Правилником о начину и поступку за финансирање /суфинансирање програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и друге организације цивилног друштва из буџета општине Лапово број 020-212/14-III-04 од 29. 12. 2014. године. У складу са Правилником, председник општине је донео Решење број 401-2/17-II од 4. 1. 2017. године којим је образована Комисије за избор програма које реализују удружења која се финансирају/суфинансирају из буџета општине Лапово за 2017. годину.

Комисија за избор програма је расписала Јавни конкурс за финансирање /суфинансирање програма удружења и других Организација Цивилног Друштва средствима из буџета општине Лапово у 2017. години дана 6. 1. 2017. године. Јавним конкурсом су утврђене области из којих могу да буду програми и активности којима се може конкурисати, између којих и подстицање и развој привредних и пољопривредних делатности, што није у складу са Законом о удружењима.

Након пријема и провере поднетих захтева Комисија је сачинила листу вредновања од 20 подносилаца и са предлогом расподеле средстава у укупном износу од 3.170 хиљада динара и упутила предлог одлуке о расподели средстава Општинском већу, које је донело Одлуку о избору програма удружења грађана који се финансирају/суфинансирају из буџета општине Лапово за 2017. годину, број 020-36/17-III-04 од 7. 3. 2017. године. На основу Одлуке, председник општине је закључио 20 уговора, са удружењима грађана којима су додељена средства, у укупном износу од 3.170 хиљада динара.

Од укупно расподељених износа Одлуком о избору програма, Општина је извршила пренос средстава корисницима у укупном износу од 3.009 хиљада динара, јер је Удружењу пољопривредних произвођача Лапово пренет износ за 160 хиљада динара мање од додељеног износа и Удружењу пчелара „Лапово” из Лапова износ мањи за једну хиљаду динара.

По завршетку реализације програма, удружења грађана су поднела извештаје о реализовању програма на обрасцу за подношење извештаја са основним подацима, без детаљно сачињеног наративног и финансијског извештаја и приложених копија рачуна по основу којих су расходи за реализацију извршавани. Комплетне извештаје су поднели Удружење пољопривредних произвођача и Удружење пчелара, али је достављена документација, којом су примљена средства правдана невалидна јер није потписана од стране лица које је вршило контролу рачуна и лица које је одговорно за насталу пословну промену, у укупном износу од 1.789 хиљада динара.

Удружење грађана „Асови” удружење одгајивача голубова српских високолетача Лапово и Црквена општина у Лапову су поднела завршне извештаје без наративних и финансијских извештаја и без приложене документације, којом се доказује наменско трошење додељених средстава, у укупном износу од 320 хиљада динара.

Удружење пољопривредних произвођача је поднело пријаву на јавни оглас, са приложеним трошковником аграрног буџета, за спровођења мера пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Лапово. Општинско веће је прихватило овакав програм и Одлуком су додељена средства у износу од 1.700 хиљада динара. Општина и Удружење пољопривредника су закључили Уговор о финансирању/суфинансирању пројеката удружења број 401-046/2017-III-04 од 22. 3. 2017. године. Општина је вршила пренос средстава Удружењу пољопривредних произвођача у периоду од 8. 3. 2017. до 29. 12. 2017. године. Удружење пољопривредних произвођача је добијеним средствима финансирало расходе за подстицајна средства за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Лапово, према Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Лапово за 2017. годину број 020-201/17-III-04 од 26. 10. 2017. године који је донело Општинско веће.

Председник општине је расписао Јавни позив број 320-32/17-II од 31. 10. 2017. године, за расподелу средстава за мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја. Програм мера је донет након добијања претходне сагласности од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број 320-00-02097/2017-09 од 18. 10. 2017. године. Комисија за утврђивање испуњености услова за доделу подстицајних средстава је утврдила да је поднето 46 захтева за подстицајна средства који испуњавају услове за доделу средстава. Начелник општинске управе по основу утврђених захтева који испуњавају услове, донео 46 решења о додели подстицајних средстава, у укупном износу од 880 хиљада динара. Решења су донета почетком децембра (у периоду од 8. 12. до 12. 12. 2017. године).

Општина је вршила пренос средстава Удружењу пољопривредних произвођача у периоду од 8. 3. 2017. до 29. 12. 2017. године и извршила тринаест преноса средстава. Општина је извршила пренос средстава у укупном износу од 1.540 хиљада динара, од чега у износу од 681 хиљаде динара за исплату средстава по решењима, у износу од 82 хиљаде динара за рефундацију средстава за набављене фолије за пластенике и за системе за наводњавање, у износу од 280 хиљада динара за рефундацију средстава за набављене лактофризе по решењима о додељеним подстицајним средствима, у износу од 199 хиљада динара за развој пчеларства и 266 хиљада динара за финансирање припремних регистрација и потврде уматичења за краве за вештачко осемењавање и сталне трошкове Удружења у износу од 32 хиљаде динара.

Расходи које је Општина извршила доделом и преносом Удружењу пољопривредних произвођача за реализацију мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, извршени су без основа у складу са законом, јер мере подршке и развоја пољопривреде нису прописане Законом о удружењима као област која се реализује финансирањем програма удружења грађана за спровођење јавног интереса, већ су ове мере утврђене Законом о пољопривреди и руралном развоју, којим је прописано да ове мере спроводе органи јединице локалне самоуправе. Удружење пољопривредних произвођача је поднело завршни извештај о реализацији пројекта дана 23. 2. 2018. године, уместо до 31. 1. 2018. године, односно са 23 дана закашњења.

Општина је по пријави на јавни оглас за доделу подстицајних средстава за спровођења мера пољопривредне политике и политике руралног развоја, Удружењу пчелара „Лапово” доделила средства у износу од 250 хиљада динара и закључила Уговор о финансирању/суфинансирању пројеката удружења број 401-53/2017-III-04, од 22. 3. 2017. године, од чега у износу од 199 хиљада динара за субвенционисану набавку опреме (кошница) и остатак за расходе удружења за реализовање пројекта. Општина је доделом и

преносом средстава Удружењу пчелара извршила расходе који нису у складу са законским прописима, јер је по јавном конкурсном за доделу средстава удружењима извршена додела средстава за спровођење мера развоја пољопривреде и руралног развоја.

Црквена општина у Лапову је по јавном конкурсном доставила Пријаву на конкурс, уз коју није достављен предлог програма, како је утврђено у делу - Обавезна конкурсна документација која се доставља. Општина је са Црквеном општином Лапово закључила Уговор број 401-041/2017-III-04 од 22. 3. 2017. године о додели 300 хиљада динара.

У току 2017. године, Општинско веће је донело тринаест решења о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у укупном износу од 280 хиљада динара, којим су додељена средства удружењима грађана ван конкурса за доделу. Средства додељена удружењима грађана на овај начин, су додељена ван прописаног начина расподеле средстава за финансирање програма које реализују удружења грађана, односно без основа у складу са законом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Лапово је пренела средства у износу од 1.789 хиљада динара удружењима из области пољопривреде и то Удружењу пољопривредних произвођача Лапово и Удружењу пчелара, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће је донело Одлуку о избору програма удружења грађана на основу поднете документације свих удружења грађана, а да нису поднети предлози програма који садрже опис активности које се планирају и укупан број лица потребан за извођење програма, што није у складу са тачком 6. Јавног конкурса за финансирање /суфинансирање програма удружења и других Организација Цивилног Друштва средствима из буџета општине Лапово у 2017. години;
- Општина је закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства, за случај ненаменског трошења средстава, што није у складу са чланом 2. Одлуке о избору програма удружења грађана који се финансирају/суфинансирају из буџета општине Лапово за 2017. годину, број 020-36/17-III-04 од 7. 3. 2017. године;
- Удружење пољопривредних произвођача и Удружење пчелара су поднела завршне извештаје у износу од 1.789 хиљада динара за средства за реализацију програма са приложеном документацијом која није потписана од стране лица које је вршило контролу рачуна и лица које је одговорно за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Удружењу одгајивача голубова српских високолетача Лапово „Асови” и Црквеној општини у Лапову којима су додељена средства у износу од 320 хиљада динара, без поднетих наративних и финансијских извештаја и финансијске документације којом се доказује наменско трошење додељених средстава, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и поступку за финансирање/суфинансирање програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и друге организације цивилног друштва из буџета општине Лапово, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Лапово је планирала и извршила расходе у износу од 1.789 хиљада динара са економске класификације 481000 - дотације невладиним организацијама за финансирање субвенција пољопривредним газдинствима, уместо са економске класификације 451000- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Лапово је извршила расходе у износу од 280 хиљада динара за финансирање појединих удружења грађана без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 16.

Правилника о начину и поступку одобравања и исплате помоћи из буџета општине Лапово, чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Дотације политичким странкама, конто – 481942. На овом конту су извршени и евидентирани расходи за редован рад политичких странака и спровођења локалних избора у износу од 173 хиљаде динара.

Општина Лапово је Одлуком о буџету утврдила пореске приходе за 2017. годину у износу од 136.432 хиљаде динара. За финансирање редовног рада политичких субјеката је прописано да се од планираних пореских прихода планира износ од 0,105% , што износи 143 хиљаде динара, а планиран је износ од 217 хиљада динара, односно 74 хиљаде динара више. Како је извршен нетачан обрачун средстава за пренос политичким субјектима, извршен је пренос средстава више од прописаног у износу од 30 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Лапово је вршила пренос средстава политичким субјектима у збирним износима за више месеци, уместо сразмерни део припадајућих средстава у текућем месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. Закона о финансирању политичких активности;
- општина Лапово је извршила пренос средстава политичким субјектима у износу од 30 хиљада динара више од прописаног, јер је обрачун вршен на основу укупних планираних прихода и примања уместо у односу на планиране пореске приходе, што није у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са преносом средстава спортским клубовима и удружењима без претходно спроведеног јавног конкурса, јавља се ризик доделе средстава супротно законским прописима.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са преносом средстава по основу субвенција за пољопривреду преко удружења грађана, јавља се ризик од поступања супротно прописима.

Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима општине да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) спортским клубовима и удружењима преносе средства на основу спроведеног јавног конкурса; 3) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 4) расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом и 5) да пренос средстава по основу субвенција за пољопривреду врше у складу са прописима.

5.1.2.17. Средства резерве, група – 499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела број 24. Средства резерве

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	3.505	423	0	0	-	-
Укупно корисник (1-1)		3.505	423	0	0	-	-
Укупно општина – група 499000		3.505	423	0	0	-	-

Средства сталне резерве нису коришћена у 2017. години, а средства текуће резерве коришћена су у износу од 3.082 хиљаде динара, што је објашњено у тачки 5.6 – Остали делови финансијских извештаја.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 25. Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	-	-	-	79	-	-
2.	Општинска управа Лапово	26.611	26.611	8.170	7.704	29	94
3.	Подрачун унапређење енергетске ефикасности	-	-	4.818	4.818	-	100
Укупно корисника (1-3)		26.611	26.611	12.988	12.601	47	97
Укупно Општина – група 511000		36.147	36.147	13.177	12.790	36	98

Исказано је извршење у износу од 13.177 хиљада динара и то: из средстава буџета општине у износу од 8.250 хиљада динара, из осталих извора 109 хиљада динара и од Републике у износу од 4.818 хиљада динара.

Председник општине Лапово је дана 8. 5. 2017. године, потписао Налог за отварање динарског подрачуна корисника средстава код Управе за трезор број 044-422-1086/2017, којим је отворен подрачун „Унапређење енергетске ефикасности”, а по основу закљученог Уговора број 401-137/17-II од 20. 4. 2017. године са Министарством рударства и енергетике.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- у Одлуци о буџету општине Лапово нису планирани приходи у износу од 8.670 хиљада динара и расходи у износу од 4.818 хиљада динара који су исплаћени са наменских подрачуна „Унапређење енергетске ефикасности”, што није у складу са чланом 29. став 1. и став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему, који прописује да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, односно и према изворима финансирања;

- извршени су расходи у укупном износу од 4.818 хиљада динара са подрачуна „Унапређење енергетске ефикасности”, са економске класификације 511000 – зграде и грађевински објекти, више од одобрене апропријације, из средстава Републике, а да није поднет захтев за повећање наведене апропријације, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

1) Општинска управа Лапово. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 8.170 хиљада динара.

Водовод, конто – 511241. На овом конту исказани су издаци у износу од 2.428 хиљада динара. Општина Лапово закључила је Уговор број 401-168/17-II од 7. 7. 2017. године са ЈКСП „Морава” Лапово за извођење радова на изградњи водоводне мреже у улици Ковачичкој. Уговор је закључен на износ од 2.826 хиљада динара без ПДВ. Уговором није предвиђено средство обезбеђења за отклањање грешака у гарантном року и за добро извршење посла. Општина Лапово закључила је Уговор број 220-9/17-II од 6. 7. 2017. године, о вршењу стручног надзора са физичким лицем. ЈКСП „Морава” Лапово испоставила је Окончану ситуацију од 7. 9. 2017. године на износ од 2.428 хиљада динара оверена од стране надзорног органа, која је плаћена дана 11. 10. 2017. године. На основу ове ситуације није обрачунат порез на додату вредност у износу од 486 хиљада динара. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 2.428 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у поступку ревизије није нам достављена документација о техничком пријему радова по Уговору о извођењу радова број 401-168/17-II од 7. 7. 2017. године, закљученим са ЈКСП

„Морава“ Лапово, што није у складу са чланом 154. Закона о планирању и изградњи и чланом 12. Уговора број 401-168/17-II од 7. 7. 2017. године;

- Извођач радова ЈКСП „Морава”, поднео је Захтев за продужење рока за извођење радова на изградњи водоводне мреже у улици Ковачичкој у радној зони 1 број 1654 од 1. 8. 2018. године, у коме захтева продужетак радова за 15 дана, због временских услова (великих врућина), након чега нису уговорне стране сачиниле Анекс уговора о продужетку извођења радова, што није у складу са чланом 5. Уговора о извођењу радова број 401-168/17-II од 7. 7. 2017. године;

- општина Лапово није обрачунала нити платила ПДВ у износу од 486 хиљада динара по основу испостављене Окончану ситуацију од 7. 9. 2017. године од стране ЈКСП „Морава” на износ од 2.428 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Закона о порезу на додату вредност;

- нефинансијска имовина код Општинске управе Лапово исказана је у мањем износу за 486 хиљада динара на конту 011000 – некретнине и опрема због необрачунаог и неевидентираниог ПДВ-а по основу окончане ситуације испостављене од стране ЈКСП „Морава”. Уједно је мање исказан конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Уговор број 220-9/17-II од 6. 7. 2017. године, о вршењу стручног надзора са физичким лицем, за радове на изградњи водоводне мреже у улици Ковачичкој није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности, што није у складу са чланом 129а. Закона о планирању и изградњи и Правилнику о условима осигурања од професионалне одговорности.

Предузете мере

У поступку ревизије општина Лапово је платила ПДВ у износу од 486 хиљада динара за извршене услуге ЈКСП „Морава” око изградње водоводне линије у Ковачичкој улици, дана 9. 8. 2018. године (извод број 151).

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто – 511293. На овом конту исказани су расходи у износу од 483 хиљаде динара. На овом конту евидентиран је издатак у износу од 483 хиљаде динара, а по основу закљученог Уговора о донацији и одржавању опреме за дечије игралиште број 352-36/17-II од 11. 10. 2017. године, закључен између „Beiersdorf” д.о.о. Београд - донатор, Општина Лапово - корисник донације и ЈКСП „Морава” Лапово - старалац о донацији. Предмет уговора је регулисање међусобних односа уговорних страна поводом донације и даљег одржавања опреме коју донатор кроз донацију донира Кориснику донације, а која је намењена искључиво за дечије игралиште у Лапову, укупне вредности од 3.900 хиљада динара. Старалац донације - ЈКСП „Морава” Лапово испоставио је рачун број 784 од 27. 11. 2017. године за машинске, ручне и земљане радове - на „Нивеином” игралишту за децу, у износу од 483 хиљаде динара са ПДВ. На захтев ревизора нису достављени радни налози или грађевински дневник из кога се може утврдити да су радови изведени у фактурисаном обиму, количини и квалитету.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Лапово није у својим пословним књигама евидентирала опрему у износу од 3.900 хиљада динара, коју је добила по основу Уговора о донацији и одржавању опреме за дечије игралиште број 352-36/17-II од 11. 10. 2017. године од донатора „Beiersdorf” д. о. о. Београд, што значи да је мање исказан конто 011200 - опрема у наведеном износу, уједно је мање исказан и конто 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- извршен је издатак у укупном износу од 483 хиљаде динара за машинске, ручне и земљане радове - на „Нивеином” игралишту за децу по основу рачуна ЈКСП „Морава” Лапово број 784 од 27. 11. 2017. године у коме су фактурисани радови по ценама које се не налазе у званичном ценовнику ЈКСП „Морава” на које је Скупштина општине Лапово дала сагласност, што значи да је извршено плаћање без основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему и Ценовник комуналних услуга на које је Скупштина дала сагласност број 020-48/17-I-04 дана 14. 3. 2017. године;
- Општина Лапово је извршила плаћање у износу од 483 хиљаде динара извођачу ЈКСП „Морава” по основу испостављеног рачуна број 784 од 27. 11. 2017. године, уз који није приложен радни налог или грађевинска књига и грађевински дневник из којих се може утврдити врста, количина и дужина извођења радова који су исказани у приложеном и плаћеном рачуну који такође није потписан од стране лица које потврђује да су радови извршени у фактурисаном обиму и количини, што значи да је извршено плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Лапово и „Beiersdorf” д. о. о. Београд – донатор, нису закључили Анекс уговора како је то прописано чланом 1. Уговора о донацији и одржавању опреме за дечије игралиште број 352-36/17-II од 11. 10. 2017. године, којим је прописано да ће се коначна вредност донације утврдити на основу свих рачуна предвиђених и пратећих трошкова, након завршетка радова на основу потписаног Анекс овог уговора.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто – 511331. На овом конту исказани су расходи у износу од 453 хиљаде динара. Општина Лапово закључила је Уговор број 404-33/17-II од 28. 11. 2017. године са „Предузеће за путеве” д. о. о. Крагујевац за извођење радова на пресвлачењу надвожњака у Лапову. Прикупљене су три понуде за извођење радова. Уговор је закључен на износ од 453 хиљаде динара без ПДВ. Плаћање изведених радова вршиће се авансом уплатом 100% од вредности предрачуна. Општина Лапово закључила је Уговор о вршењу услуга стручног надзора број 404-33/2017-II од 8. 12. 2017. године са физичким лицем. Предузеће за путеве Крагујевац д. о. о. Крагујевац испоставило је авансну ситуацију дана 29. 11. 2017. године на износ од 453 хиљаде динара, која је плаћена дана 8. 12. 2017. године, након чега је испостављена Окончана ситуација на нула динара. На основу ове ситуације обрачунат је порез на додату вредност у износу од 91 хиљаде динара који је плаћен 12. 1. 2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Нефинансијска имовина код Општинске управе Лапово исказана је у мањем износу за 91 хиљаде динара на конту 011000 - некретнине и опрема због необрачунатог и неевидентираниог ПДВ по основу окончане ситуације испостављене од стране „ПЗП” д.о.о. Крагујевац. Уједно је мање исказан конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, док је Уговором предвиђено авансно плаћање од 100%;
- Општинска управа Лапово је извршила уплату по предрачуну „ПЗП” д. о. о. Крагујевац од 8. 12. 2017. године за извођење радова на пресвлачењу надвожњака у Лапову, а да у својим пословним књигама није евидентирала уплату на авансима. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа није поднела пријаву радова за извођење радова на пресвлачењу надвожњака у Лапову надлежном органу, што није у складу са чланом 148. Закона о планирању и изградњи.

Капитално одржавање водовода, конто – 511341. На овом конту исказани су издаци у износу од 466 хиљада динара. На овом конту исказан је издатак у износу од 466 хиљада динара. Председник општине Лапово закључио је Уговор број 464-10/16-II од 28. 9. 2017. године са физичким лицем, за прибављање земљишта у јавној својини, њива 1 класе, површине од 0.50,49 ха катастарске парцеле број 12803. Уговор је закључен на износ од 7.573,50 евра, у динарској противвредности обрачунатој по средњем курсу на дан закључења уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран издатак за куповину земљишта у износу од 466 хиљада динара на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи 541000 – Земљиште, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Подрачун унапређење енергетске ефикасности. На овом подрачуну исказан је издатак у износу од 8.663 хиљаде динара, док је приликом консолидације, консолидован износ од 4.818 хиљада динара. Наведени износ од 4.818 хиљада динара представља учешће Републике по пројекту Енергетска ефикасност.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, конто – 511321. На овом конту исказани су издаци у износу од 8.663 хиљаде динара. Ревидиран је износ од 8.663 хиљаде динара односно 100%. Министарство рударства и енергетике и Општина Лапово закључили су Уговор о финансирању пројеката унапређење енергетске ефикасности „Реконструкција система грејања објеката уградњом котла на пелет са термотехничким инсталацијама и унапређења термичке изолације са заменом спољних прозора и врата” у згради општине, улица Његошева 18, број 401-137/17- II од 20. 4. 2017. године. Предмет уговора је финансирање Пројекта средствима Буџетског фонда и средствима УНДП, а која се реализују преко Министарства. Општина Лапово је по спроведеном поступку јавне набавке закључила Уговор број 351-190/17-II од 18. 9. 2017. године са „Finish deal” д.о.о. Београд за извођење радова на реконструкцији зграде општине Лапово. Уговор је закључен на износ од 10.589 хиљада динара без ПДВ односно 12.707 хиљада динара са ПДВ. Општина Лапово закључила је Уговор о вршењу услуга стручног надзора број 351-193/17-II од 20. 9. 2017. године са „Consultor” д. о. о. Нови Београд у износу од 49 хиљада динара без ПДВ. По уговору о вршењу стручног надзора у 2017. години није вршено плаћање. Извођач радова „Финиш деал” д. о. о. Београд је испоставио прву привремену ситуацију број 129 од 12. 10. 2017. године у износу од 4.923 хиљаде динара и другу привремену ситуацију број 143 од 9. 11. 2017. године на износ од 3.099 хиљада динара, која је плаћена дана 10. 11. 2017. године. На основу ове ситуације обрачунат је порез на додату вредност у износу од 641 хиљаде динара који је плаћен 13. 12. 2017. године.

Радови нису завршени до 31. 12. 2017. године. По овом уговору у 2017. години извршено је плаћање у износу од 8.663 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Министарство рударства и енергетике је дана 29. 11. 2017. године уплатило средства у износ од 4.818 хиљада динара на наменски подрачун, који није евидентиран у главној књизи трезора општине Лапово, што није у складу са чланом 2. тачка 42. Закона о буџетском систему, којим је прописано да је главна књига трезора пословна књига скупа свих рачуна која се води по систему двојног књиговодства, у којој се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и чланом 11. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извођач радова није завршио радове у уговореном року, према уговору је 60 календарских дана од дана увођења у посао односно до 18. 11. 2017. године, нити је сачињен Анекс уговора којим се извођачу радова дозвољава продужетак рокова за извођење радова и којим се дефинише нови рок за извођење радова;

- дана 9. 8. 2018. године комисија је сачинила технички преглед у коме је констатовала да су сви радови по Уговору са извођачем радова „Финиш деал” д. о. о. Београд извршени комплетно али квалитет унутрашњих радова је на веома ниском нивоу, што је такође констатовано у прилогу Записника о квалитативном пријему радова од 23. 2. 2018. године;
- Општинска управа Лапово није ванбилансно евидентирала у својим пословним књигама банкарске гаранције за добро извршење посла и за отклањање грешака у гарантном року у укупном износу од 1.588 хиљада динара по основу Уговора број 351-190/17-II од 18. 9. 2017. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Извођач радова је предао две банкарске гаранције, и то:
 - банкарску гаранцију за добро извршење посла на износ од 1.059 хиљада динара, са роком важења 31. 1. 2018. године (док је уговором прописано да ова гаранција треба да буде са роком важења 30 дана дужим од уговореног рока за завршетак радова, с тим да евентуални продужетак рока за завршетак радова има за последицу и продужење рока важења гаранције, за исти број дана за који ће бити продужен рок за завршетак радова),
 - банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року на износ од 529 хиљада динара и са роком важења 27. 2. 2020. године (док је уговором прописано да ова гаранција треба да буде са роком важења пет дана дуже од гарантног рока, док се гарантни рок рачуна две године од коначне примопредаје радова и сачињавања Записника о коначној примопредаји радова). Наведено није у складу са чланом 10. Уговора број 351-190/17-II од 18. 9. 2017. године, обзиром да још радови нису завршени и није сачињен коначни записник о примопредаји радова;
- Уговором о вршењу стручног надзора број 351-193/17-II закључен дана 20. 9. 2017. године за потребе Општинске управе закљученим са „Consultor” д. о. о. Нови Београд није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности, што није у складу са чланом 129а. Закона о планирању и изградњи и Правилником о условима осигурања од професионалне одговорности.

Ризик

Уколико се настави са неплаћањем ПДВ-а по испостављеним ситуацијама, јавља се ризик да ће се поступити супротно законским прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се у главној књизи трезора не евидентирају средства са подрачуна, јавља се ризик да главна књига неће бити свеобухватна евиденција пословних промена и поуздана основа за израду финансијских извештаја.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) препоруку не дајемо јер су у поступку ревизије предузете мере; 2) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и 4) да у главној књизи трезора евидентирају средства са подрачуна.

5.1.3.2. Земљиште, група – 541000

Група 541000 садржи синтетички конто земљиште.

Табела број 26: Земљиште

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	-	-	-	466	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	466	-	-
Укупно општина – група 541000		-	-	-	466	-	-

На групи 541000 - земљиште нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за куповину земљишта на групи 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 466 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.1.3.1.

5.1.3.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на домаће финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 27 . Отплата главнице домаћим кредиторима (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.008	4.008	4.065	4.065	101	100
Укупно корисници (1-1)		4.008	4.008	4.065	4.065	101	100
Укупно општина - група 611000		4.008	4.008	4.065	4.065	101	100

Исказано је извршење у укупном износу од 4.065 хиљада динара на терет буџета општине за отплату главнице домаћим кредиторима од чега 65 хиљада динара за отплату главнице домаћим јавним финансијским институцијама и 4.000 хиљада динара за отплату главнице домаћим пословним банкама. Отплата кредита је шире објашњена у тачки 5.6. - Остали делови финансијских извештаја.

5.1.3.4. Набавка домаће финансијске имовине, група – 621000

Група 621000 садржи синтетички конто Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, Кредити осталим нивоима власти, Кредити домаћим јавним финансијским институцијама, Кредити домаћим пословним банкама, Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, Кредити невладиним организацијама у земљи, Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и Набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела број 28. Набавка домаће финансијске имовине (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	-	-	-	1.657	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	1.657	-	-
Укупно општина –група 621000		-	-	-	1.657	-	-

На групи 621000 - набавка домаће финансијске имовине нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за куповину набавку опреме за обављање комуналне делатности на групи 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.657 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.13.

Исказано извршење општине Лапово као и утврђена разлика по налазу ревизије

Табела бр. 29. Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским (у хиљадама динара)

Економ. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
714000	Порез на добра и услуге	11.000	11.000	17.259	11.278	-5.981
741000	Приходи од имовине	5.500	5.500	1.661	2.162	501
742000	Приходи од продаје добара и услуга	7.150	7.150	6.562	6.619	57
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	165	175	10
745000	Мешовити и неодређени приходи	7.630	7.630	4.948	3.771	-1.177
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-	184	93	-91
811000	Примања од продаје непокретности	-	-	-	575	575
Укупно:						-6.106
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	44.375	44.375	44.681	44.580	-101

Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину

412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7.931	7.931	8.037	8.019	-18
413000	Накнаде у натури	-	-	-	136	136
414000	Социјална давања запосленима	500	500	530	558	28
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.068	1.068	959	823	-136
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	306	306	283	283	0
421000	Стални трошкови	43.785	43.785	43.677	44.597	920
422000	Трошкови путовања	2.911	2.911	1.618	658	-960
423000	Услуге по уговору	10.841	10.841	11.623	11.849	226
424000	Специјализоване услуге	9.602	9.602	12.269	6.553	-5.716
425000	Текуће поправке и одржавање	19.231	19.231	10.356	12.227	1.871
426000	Материјал	8.308	8.308	9.153	9.350	197
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	8.200	8.200	4.871	2.003	-2.868
465000	Остале дотације и трансфери	3.852	3.852	3.442	3.442	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	6.893	6.893	6.332	6.957	625
481000	Дотације невладиним организацијама	7.509	7.509	7.153	5.425	-1.728
499000	Средства резерве				0	0
511000	Зграде и грађевински објекти	36.147	36.147	13.177	12.790	-387
541000	Земљиште	-	-	-	466	466
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	4.008	4.008	4.065	4.065	0
621000	Набавка домаће финансијске имовине	-	-	-	1.657	1.657
	Укупно:					-5.788

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Лапово за 2017. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања код прихода и примања у већем износу од 6.106 хиљада динара, и у већем износу код расхода и издатака у износу од 5.788 хиљада динара, чији се ефекти, нису одразили на коначан финансијски резултат општине Лапово за 2017. годину.

5.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Лапово за текућу и претходну годину.

Табела број 30. Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	203.333	214.365
700000	Текући приходи	203.333	214.365
710000	Порези	131.286	140.753
730000	Донације и трансфери	54.626	59.574
740000	Други приходи	17.349	13.854
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	72	184
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	199.780	206.452
400000	Текући расходи	182.525	192.350
410000	Расходи за запослене	52.418	54.490
420000	Коришћење услуга и роба	84.709	88.696
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	232	1.131
450000	Субвенције	25.269	4.871
460000	Донације, дотације и трансфери	4.452	28.076
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	8.856	6.332
480000	Остали расходи	6.589	8.754
500000	Издаци за нефинансијску имовину	17.255	14.102
510000	Основна средства	17.255	14.102
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		

	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	3.553	7.913
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	10.789	24.951
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3	13.035
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		11.916
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	10.786	
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		4.065
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		4.065
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	14.342	28.799
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	0	0
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	0	0
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	0	0

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 214.365 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 203.333 хиљаде динара, утврђено је повећање за 11.032 хиљаде динара или за 5%.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказани приходи и примања у износу од укупно 6.106 хиљада динара и то: у износу од 5.981 хиљаде динара јер је на уплатном рачуну 714562 – посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, извршена уплата прихода који су наплаћени у 2016. години и раније; у износу од 34 хиљаде динара на уплатном рачуну 745000 – мешовити неодређени приходи и у износу од 91 хиљаде динара на уплатном рачуну 771000 – меморандумске ставке код ПУ „Наша младост” за повраћај средстава који је требало сторнирати са расхода.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 192.350 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 14.102 хиљаде динара, што укупно износи 206.452 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 199.780 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 6.672 хиљаде динара или за 3%.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- више је исказан расход у износу од 5.663 хиљаде динара на групи конта 424000 - специјализоване услуге, јер наведени износ не представља расход, већ су ова средства пренета са подрачуна „Фонд за заштиту животне средине” на уплатни рачун 714562 - посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, што је ближе објашњено на групи конта 424000 - специјализоване услуге;
- ПУ „Наша младост” је више исказала расходе у укупном износу од 125 хиљада динара због погрешног евидентирања у пословним књигама јер је повраћај средстава који је требало сторнирати са расхода, евидентирала као приход и то износ од 34 хиљаде динара на уплатном рачуну 745000 – мешовити неодређени приходи и износ од 91 хиљаде динара на уплатном рачуну 771000 – меморандумске ставке;
- издаци за нефинансијску имовину исказани су у мањем износу од 79 хиљада динара за вршење стручног надзора по основу изградње објеката, који је евидентиран на погрешној економској класификацији.

5.2.3. Резултат пословања

Општина Лапово је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 7.913 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у

износу од 13.035 хиљада динара; део пренетих неутрошених новчаних средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 11.916 хиљада динара и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 4.065 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 28.799 хиљада динара. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, није опредељен на део вишак прихода наменски опредељен за наредну годину и на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• буџетски суфицит више је исказан за износ од укупно 5.981 хиљаде динара и то за разлику између:

- (1) више су исказани приходи у износу од укупно 6.106 хиљада динара
- (2) мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 79 хиљада динара
- (3) више исказала расходе у укупном износу од 5.788 хиљада динара;

• у Обрасцу 2 вишак прихода и примања исказан је у износу 28.799 хиљада динара, а да није распоређен на део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину у износу од 20.910 хиљада динара и на нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7.889 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

• Одлука о завршеном рачуну буџета Општине Лапово за 2017. годину не садржи приказ прихода и примања и расхода и издатака по свим изворима финансирања, супротно члану 2. Закона о буџетском систему у коме је наведено да је одлука о завршном рачуну буџета локалне власти акт којим скупштина локалне власти за сваку буџетску годину утврђује укупно остварене приходе и примања и расходе и издатке и финансијски резултат буџета локалне власти (буџетски дефицит или суфицит) и рачун финансирања;

• индиректни корисници нису вршили корекцију вишак прихода и примања или мањак прихода и примања, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико руководство Општине не искаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима и на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да резултат пословања неће бити тачно исказан.

Препорука број 23

Одговорним лицима Општине препоручујемо да: 1) приходе и примања, расходе и издатке правилно искажу и образац попуњавају у складу са Правилником и 2) обезбеде да у Одлуци о завршном рачуну општине приходи и примања и расходи и издаци, као и финансијски резултат буду исказани у тачном износу.

5.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања

1. 1. 2017. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2017. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. 12. 2016. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине са стањем на дан 31. 12. 2017. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 1. 6. 2018. године.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. 12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерна општа акта који доносе буџетски корисници.

Општина Лапово је делимично уредила попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 110-2/10-01 од 12. 4. 2010. године.

Начелник Општинске управе донео Решење о попису имовине и обавеза, и образовању Комисије за попис број 02-031-1066-IV од 12. 12. 2017. године. Комисија за попис пре почетка вршења пописа није сачинила план рада.

Пописна комисија није сачинила пописне листе са стањем имовине на дан 31. 12. 2017. године, већ су презентоване помоћне евиденције о вршењу пописа, сачињене у току вршења пописа, у периоду од 13. 12. – 30. 12. 2017. године и пописне листе не садрже стање по књигама, набавну цену, исправку вредности и стварну цену и нису вредносно обрачунате.

Упоређивањем исказаних износа у Билансу стања са Извештајем пописне комисије утврђено је да није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер није извршен попис комплетне имовине и обавеза.

Начелник општинске управе је донео Решење , број 404-28/17-01 од 18. 1. 2018. године којим је усвојен Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава и обавеза општинске управе Лапово са стањем на дан 29. 12. 2017. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- мањи део основних средстава немају додељене инвентарске бројеве, а неки инвентарски бројеви су додељени као збирни инвентарски број за више комада истоврсне опреме, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- пописна комисија није сачинила пописне листе са стањем имовине на дан 31. 12. 2017. године, већ су презентоване помоћне евиденције о вршењу пописа, сачињене у току вршења пописа, у периоду од 13. 12. – 30. 12. 2017. године, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже стање по књигама, набавну цену, исправку вредности и стварну цену и нису натурално и вредносно обрачунате, тако да није извршено ни усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 1. и чланом 2.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 19. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија је извршила попис стања благајне на дан 30. 12. 2017. године, (са пописаним стањем благајне од нула динара), што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописна комисија општине Лапово није извршила годишњи попис:

- зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у износу од 142.346 хиљада динара,

- земљишта, конто 014100 у износу од 54.495 хиљада динара,

- нефинансијске имовине у припреми, конто 015100 у износу од 8.663 хиљаде динара,

- домаће акције и остали капитал, конто 111900 у износу од 199.511 хиљада динара,

- потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 у износу од 2.682 хиљаде динара,

- дати аванси, депозити и кауције у износу од осам хиљада динара,

- обавезе по основу дугорочних кредита конто 211400 у износу од 15.069 хиљада динара,

- обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 у укупном износу од 91 хиљаде динара,

- обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 79 хиљада динара,

што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај пописне комисије о извршеном попису је сачињен са стањем на дан 29. 12. 2017. године, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и пописаног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења утврђених промена на имовини, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије општине Лапово. Од укупно 14 послата захтева за конфирмацијом стања достављено нам је седам конфирмација.

Табела број 31. Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Редни бр.	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Лапово	Разлика
1	2	3	4	5
1.	СР „Тигар-Брзан-пласт-Капија шумадије”	86	58	28
2.	Инфраструктура Железнице Србије Београд	0	0	0
3.	Арбаг Аранђеловац	1.767	1.767	0
4.	Графо ВС Лапово	0	0	0
5.	ЈП Електропривреда Београд	103	673	570
6.	Завод ДДЦ Висан Земун	0	0	0
7.	Адвокат Живорад Миладиновић	0	0	0
Укупно		1.956	2.498	598

У поступку ревизије утврђено је да општине Лапово није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 598 хиљада динара.

А) Предшколска установа „Наша младост” Лапово

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству⁵⁰, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁵¹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵² као и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 439 од 27. 11. 2014. године, донет од стране Управног одбора Установе за децу предшколског узраста „Наша младост” Лапово.

Директор Установе „Наша младост” је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2017. године, број 773 од 1. 12. 2017. године. Одлуком је образована: централна комисија за попис свих средстава и извора средстава са стањем на дан 31. 12. 2017. године, комисија за попис свих средстава и извора средстава, комисија за попис свих средстава и извора средстава у магацину, комисија за попис залиха у магацину.

Решење о именовању комисије за попис и план рада пописне комисије нису достављено пре почетка пописа Управном одбору Установе, као контролном органу установе.

Предшколска управа води у помоћним књигама вредност зграде као више позиција имовине према издацима извршеним приликом доградње, проширења и других расхода који су увећавали вредност зграде, уместо да се вредност зграде води јединствено, а да се приликом извршења ових издатака увећа вредност зграде.

Мањи део опреме је у помоћној књизи основних средстава заведен под једним инвентарским бројем за више комада истоврсне имовине (усисивачи исти модел, столице исти модел, касетофони исти модел, клима уређаји и слично).

Управни одбор Установе је донео Одлуку број 43 од 31. 1. 2018. године, којом је усвојен Извештај комисије за попис за 2017. годину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Предшколска установа није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис је пописала зграде и остале некретнине по броју комада уместо по површини и ближем опису, као и попис делова једне исте целине према фазама изградње, реконструкције или инвестиционог одржавања, уместо да је извршено увећање вредности објекта на коме су инвестиције извршаване, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није унела у пописне листе књиговодствено натурално стање залиха у магацину, цену, вредност и није утврдила евентуалне разлике, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- мањем делу основних средстава су додељени збирни инвентарски број за више комада истоврсне опреме, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

⁵⁰ Службени гласник РС број 125/03,12/06

⁵¹ Службени гласник Републике Србије, број 27/1996

⁵² „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

- опрему која је предложена за отпис и расход, комисија није унела на посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није извршила годишњи попис нематеријалне имовине у износу од 60 хиљада динара, обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то код: зграда и грађевинских објеката у износу од 6.007 хиљада динара; опреме у износу од две хиљаде динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 178 хиљада динара, добављачи у земљи у износу од 65 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Б) Културно туристички центар „Стефан Немања”

Културно туристички центар „Стефан Немања” није донео интерни акт којим би уредио начин вршење пописа, извештавање о извршеном попису и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Вршилац дужности директора КТЦ „Стефан Немања” је донео Решење број 74/2017 од 28. 12. 2017. године којом је образована комисија за попис основних средстава. Решењем није утврђен период у коме се вршити попис, време за попис и рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу. Комисија за попис ни је донела план рада по коме ће вршити попис.

Комисија за попис није у пописне листе унела књиговодствено натурално стање имовине, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине, није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

Комисија за попис је израдила и доставила в.д. директору Извештај комисије за попис, без броја и датума, тако да није било могуће утврдити да ли је Извештај достављен у прописаном року. Извештај не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења.

Извештај комисије за попис није достављен управном одбору и надзорном одбору и управни одбор, као орган управљања, није донета одлука о усвајању извештаја о вршењу пописа.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Културно-туристички центар „Стефан Немања” Лапово није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- в.д. директор Културно-туристичког центра „Стефан Немања” пописној комисији није Решењем о образовању пописне комисије број 74/2017 одредио период у коме ће се вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу правног лица, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис Културно-туристичког центра није донела план рада односно план вршења пописа, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пописна комисија Културно-туристичког центра је извршила попис имовине на дан 29. 12. 2017. године уместо на дан 31. 12. 2017. године, што није сагласно са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није у пописне листе унела књиговодствено натурално стање имовине, није утврђена натурална разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине, није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није извршила попис зграда и грађевинских објеката (конто 011100 - зграде и грађевински објекти) у износу од 7.890 хиљада динара, жиро и текуће рачуне (конто 121100 - жиро и текући рачуни) у износу од девет хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) у износу од 83 хиљаде динара и обавезе према добављачима (конто 252000 - обавезе према добављачима) у износу од 156 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис је израдила и доставила в.д. директора Извештај комисије за попис, без броја и датума, тако да није било могуће утврдити да ли је Извештај достављен у прописаном року, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлоге неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредност опреме приложене за отпис и расход, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај комисије за попис није достављен управном и надзорном одбору и управни одбор није разматрао резултате пописа и предлоге пописне комисије, тако да није донета одлука о усвајању извештаја о извршеном попису, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија за попис није сачинила посебну пописну листу туђе опреме која је код Културно-туристичког центра, на основу веродостојне документације, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом Билансу стања Општине Лапово за 2017. годину износи 490.809 хиљада динара.

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 225.494 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 142.346 хиљада динара, и то: код Општинске

управе износ од 97.253 хиљаде динара; код ПУ Наша младост у износу од 36.541 хиљаде динара; код Општинске библиотеке „Слово” у износу од 1.182 хиљаде динара; код Културно туристички центар „Стефан Немања” у износу од 7.370 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- Својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС, што није у складу са чланом 5. Закона о јавној својини;
- Општинска управа није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Ова позиција више је исказана код Општинске библиотеке „Слово” за износ од 1.182 хиљаде динара за читаоницу која се уједно води у пословним књигама Општинске управе. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Ова позиција је мање исказана код Општинске управе за вредност донације из 2017. године, коју је донирао „Beiersdorf” д. о. о. Београд по Уговору број 352-36/17-II од 11. 10. 2017. године, чија је вредност 3.900 хиљада динара, за дечије игралиште „Нивеа” у општини Лапово. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Општина Лапово не води зграде и грађевинске објекте, улице и путеве укупне површина 1.434.242м² које се воде у Катастру непокретности као својина општине, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;
- У пословним књигама Општинске управе није укњижена непокретност Дома здравља Лапово површине 1.103м², зграду користи Дом здравља, а да општина није актом уредила коришћење исте. Такође, над зградом Дома здравља није уписано право јавне својине до дана вршења ревизије;
- Општина Лапово није евидентирала у својим пословним књигама: улице површине 16.822м², део зграде КТЦ површине 267м², помоћна зграда ЈКСП „Морава” Лапово површине 175м², зграда комуналне делатности ЈКСП „Морава” површине 210м², зграда у функцији вртића површине 1.185м², објекат водоизворишта површине 219м², гробље површине 256м², објекте површине 2.024м². Такође, Општина Лапово није уписала право јавне својине над поменутом имовином;
- у пословним књигама индиректних корисника Културно туристички центар „Стефан Немања” у износу од 7.370 хиљада динара сала ватрогасног дома, ПУ „Наша младост” у износу од 36.378 хиљада динара две зграде вртића и Општинска библиотека „Слово” у износу од 1.182 хиљаде динара читаоница библиотеке, воде се објекти на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини;
- Ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 84.303 хиљаде динара за вредност канализационе, водоводне и разводне мреже, резервоара и осталих објеката водовода, као и за зграде и објекте које се воде у књигама ЈКСП „Морава” Лапово, а не у књигама општине у чијој су својини, сходно члану 11. Закона о јавној својини. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за евидентирану пројектну документацију, елаборате и пројекте у износу од 4.233 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 016000 – нематеријална имовина за исти износ, што није у складу са

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Ова позиција више је исказана код ПУ „Наша младост” за опрему и ситан инвентар који су евидентирани у пословним књигама на конту 011100 – зграде и грађевински објекти у износу од 163 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 011200 – остале некретнине и опрема у износу од 146 хиљада динара (радијатори и бетонска жардињера) и стање на конту 022100 – залихе ситног инвентара у износу од 17 хиљада динара (комарник и венецијанери), услед неправилног евидентирања;

- Општина Лапово није правилно, свеобухватно и тачно исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину над којом је у Регистру непокретности уписана као власник и корисник, тј. објекте чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 10. и чланом 11. Закона о јавној својини, чланом 4. и чланом 60. Закона о државном премеру и катастру и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема, конто 011200. Садашња вредност опреме исказана је у износу од 16.169 хиљада динара, и то код: Општинске управе у износу од 10.863 хиљаде динара; ПУ „Наша младост” у износу од 2.965 хиљада динара; Општинска библиотека „Слово” у износу од 363 хиљаде динара; Културо туристички центар „Стефан Немања” у износу од 520 хиљада динара и на подручју „Сервис помоћи и подршке” исказан је износ од 1.458 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- у поступку ревизије нисмо се уверили да је исказана опрема код Општинске управе тачно исказана, јер приликом годишњег пописа није извршен попис целокупне опреме, нити је извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем опреме која је пописана, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа нема помоћну књигу основних средстава – опреме, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, већ у приручним excel табелама обрачунава амортизацију. Картица основног средства – опреме не постоји, па се не може видети датум набавке, активирања, као ни инвентарски број, чиме се повећава ризик настанка грешке. Увидом у закључни лист утврђено је да је амортизација опреме већа од набавне вредности, тако да је опрема у минусу. На основу усменог појашњења одговорних лица, до наведеног износа код Општинске управе су дошли тако што су износ са конта 011300 – додали на минусни износ на конту 011200, и тако добили исказани износ од 10.862 хиљаде динара. На основу свега наведеног изражавамо резерву на износ исказане опреме. Наведено је није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;

- поједина опрема се води по контном плану за привреду, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- опрема је више исказана за износ од 29 хиљада динара код Општинске управе за неправилно евидентирани венецијанере – завеса, који представљају ситан инвентар. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;

- опрема је мање исказана за вредност мобилних телефона које изабрана, постављена и запослена лица користе по Уговору закљученом са „Телеком Србија” АД Београд. Општинска управа нема евиденцију које је мобилне телефоне и када узела од добављача, која је вредност телефона, нити је извршен попис телефона. У поступку ревизије смо добили прегледа (списак лица са називом мобилних апарата, која су им дата на коришћење),

чија вредност на дан 31. 12. 2017. године износи 749 хиљада динара. Истовремено, за исти мање је исказано стање на конту 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима;

- вредност опреме према стању из помоћне евиденције основних средстава – опреме и главна књига нису усаглашене, јер је вредност опреме мања у главној књизи за износ од 1.458 хиљада динара у односу на вредност из помоћне евиденције, за возило „Цитроне кактус”. Неслагање је настало из разлога што општина Лапово има девет база које нису садржане у главној књизи општине. Наведено није у складу са чланом 2. тачка 42. Закона о буџетском систему и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од најмање 3.916 хиљада динара, и то: износ од 49 хиљада динара за неправилно евидентиране уметничке слике 3.867 хиљада динара за неправилно евидентирану планску документацију, док је мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Ова позиција више је исказана код Општинске управе за износ од најмање 221 хиљаде динара, и то за неправилно евидентирано земљиште, док је мање исказано стање на конту 014100 – земљиште, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема, конто 011300. Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од 3.721 хиљаде динара код ПУ „Наша младост” у износу од седам хиљада динара и код Општинска библиотека „Слово” у износу од 3.714 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- ова позиција више исказана за укупан износ од 3.721 хиљаде динара и то за: набављене књиге код ПУ „Наша младост” у износу од седам хиљада динара и за набављене књиге код Општинске библиотека „Слово” у износу од 3.714 хиљада динара, док је мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина, услед неправилног евидентирања;

- остале некретнине и опрема код Општинске управе мање су исказане за износ од 11.705 хиљада динара због грешке приликом консолидације, јер у обрасцу Биланс стања није исказана вредност остале некретнине и опрема која се налази у главној књизи општине Лапово. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Земљиште, конто 014100. Исказана је вредност земљишта у износу од 54.495 хиљада динара код Општинске управе за земљиште.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- помоћна књига евидентираног земљишта не постоји у Одељењу за финансије, већ само помоћна евиденција у старом програму у коме је извршено књижење (на основу процене судског вештака), што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- према подацима Одељења за урбанизам, имовинско правне – и стамбено комуналне делатности Општинске управе општине Лапово, добијеним у поступку ревизије, у јавној својини општине Лапово је најмање 306.552м² грађевинског земљишта и 321.235м² пољопривредног земљишта, а у књигама Општинске управе води се 15.748м² грађевинског земљишта, тако да је ова позиција мање исказана за најмање 290.804м² грађевинског земљишта и 321.235м² пољопривредног земљишта, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;

- ова позиција мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 8.900 хиљада динара за вредност земљишта, грађевинског и пољопривредног, које се воде у књигама ЈКСП „Морава” Лапово, а не у књигама општине у чијој је својини;

- попис земљишта није извршен, тако да се у поступку ревизији нисмо уверили да је општина Лапово тачно и правилно исказала вредност земљишта над којом има право својине.

Предузете мере

Начелник општинске управе је донео Решење о образовању комисије за утврђивање вредности непокретности које су у власништву општине Лапово дана 19. 7. 2018. године број 464-006/2018-IV-02.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у закључном листу посебног наменског подрачуна „Унапређење енергетске ефикасности” у износу од 8.663 хиљаде динара. Наведени износ односи се на радове унапређења енергетске ефикасности зграде општине у 2017. години.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да вредности нефинансијске имовине у припреми у износу од 8.663 хиљаде динара, води се посебној бази за наменски подрачун „Енергетска ефикасност”, која није саставни део главне књиге трезора Општинске управе Лапово. Пословне књиге Општинске управе нису формиране као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама, укључујући и стање и промене на имовини, како је предвиђено чланом 2. тачка 42. Закона о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нематеријална имовина, конто 016100. Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 99 хиљада динара, и то код Општинске управе у износу од 39 хиљада динара и код ПУ „Наша младост” у износу од 60 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- ова позиција мање је исказана код Општинске управе и ПУ „Наша младост” за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за набавку софтвера, јер исти није евидентиран у пословним књигама наведених корисника;
- ова позиција мање је исказана код Општинске управе у износу од 4.233 хиљаде динара за израду главног пројекта саобраћајне сигнализације, елабората геотехничких услова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ова позиција мање је исказана код Општинске библиотеке „Слово” у износу од 3.714 хиљада динара за неправилно евидентиране књиге на конту 011300 – остале некретнине и опрема, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Залихе ситног инвентара, конто 022100. Садашња вредност залихе ситног инвентара исказана је у износу од једне хиљаде динара, код Општинске библиотеке „Слово”. Ово стање преноси се из године у годину, а да за наведени износ не постоји документација о ком инвентару се ради.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- ПУ „Наша младост” је мање исказала ову билансну позицију за износ од 17 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти;
- директни и индиректни корисници: Општинска управа, ПУ „Наша младост”, Општинска библиотека и Културно туристички центар, у својим пословним књигама не воде евиденцију залихе ситног инвентара, нити је евидентирају приликом набавке на конту 022100 – залихе ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна, нити исправка вредности – отпис ситног инвентара. Уједно нису донели интерни акт о отпису ситног инвентара. Због свега наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

Предузете мере

У поступку ревизије Управни одбор ПУ „Наша младост” Лапово донео је Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 284 од 7. 9. 2018. године.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ПУ „Наша младост” не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха. Наведено није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 265.315 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900. Исказан је износ од 199.511 хиљада динара код Општинске управе, и то: износ од 114 хиљада динара који се преноси из 2005. године; износ од две хиљаде динара оснивачки удео у Привредно друштво „ЕЛ Гас” д.о.о. Лапово; износу од девет хиљада динара оснивачки улог у АСА „Врбак” д. о. о. Лапово; износ од 15 хиљада динара оснивачки капитал за Регионални центар за развој малих и средњих предузећа и предузетништва Шумадије и износ од 199.371 хиљаде динара оснивачки удео у капиталу ЈКСП „Морава”.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- ова позиција више је исказана за укупан износ од 116 хиљада динара, и то: износ од 114 хиљада динара за евидентирано учешће у капиталу које се преноси из године у годину, а да за исто не постоји рачуноводствена документација по којој је ово учешће евидентирано у пословним књигама Општине Лапово и за износ од две хиљаде динара за евидентиран оснивачки удео у Привредно друштво „ЕЛ Гас” д. о. о. Лапово, које је угашено и избрисано из Агенције за привредне регистре још 25. 11. 2009. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина;

- Ова позиција више је исказана за износ од 87.914 хиљада динара за евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа ЈКСП „Морава” Лапово чији је оснивач општина Лапово, а према стању капитала исказаном у билансу стања ЈКСП на дан 31. 12. 2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина;

- код ЈКСП „Морава” Лапово, висина основног капитала исказаног у пословним и јавним књигама није усклађена са износом исказаним у Регистру привредних субјеката, јер се у Регистру привредних субјеката води капитал у износу од 87.904 хиљаде динара, а у пословним књигама ЈКСП „Мораве” у износу од 111.457 хиљада динара. Из разлога свега наведеног нисмо се уверили у тачност исказаних података на овој билансној позицији.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. Исказано је стање у износу од 39.562 хиљаде динара и то код: закључног листа „Извршење буџета” износ од 37.266 хиљада динара, ПУ „Наша младост” износ од 2.197 хиљада динара (буџетска средства, сопствена средства и наменска средства на подрачуна за боловање), Културно туристички центар износ од девет хиљада динара за средства из буџета, средства ЈКСП „Морав”, а износ од једне хиљаде динара и средства удружења спорта у укупном износу од 89 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- општина Лапово је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године више исказала износ од 90 хиљада динара, јер је исказала средства која се налазе на рачунима ЈКСП „Морава” у износу од једне хиљаде динара и средства која се налазе на рачунима удружења спорта у износу од 89 хиљада динара. Наведени износ није требао исказати у пословним књигама општине, јер се ради о корисницима који не улазе у консолидацију завршног рачуна Општине Лапово. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 321121 – суфицит;

- жиро и текући рачун је исказан у већем износу за 97 хиљада динара, јер је у закључном листу „извршење буџета” исказан жиро и текући рачун више у износу од шест хиљада динара, за наменска средства са подрачуна и код индиректног корисника ПУ „Наша младост” такође је више исказан жиро и текући рачунима у износ од 91 хиљаде динара, за

наменска средства која се налазе на посебном наменском рачуну за боловање, уместо на конту 121200 – издвојена новчана средства, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска библиотека „Слово” мање је исказала жиро и текући рачун у износу од једне хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- индиректни корисници, ПУ „Наша младост” (средства у износу од 703 хиљаде динара), Општинска библиотека „Слово” (средства у износу од једне хиљаде динара) и Културно туристички центар (средства у износу од девет хиљада динара), нису извршили повраћај средстава у буџет општине Лапово у укупном износу од 713 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Лапово није прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава у буџет, која су им пренета у складу са одлуком о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

У поступку ревизије начелник општинске управе општине Лапово је донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Лапово на рачун извршења буџета општине Лапово број 401-109/18-IV-04 од 17. 7. 2018. године.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200. Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- ова позиција мање је исказана за износ од 97 хиљада динара код Општинске управе у износу од шест хиљада динара и код ПУ „Наша младост” за издвојена наменска средства на посебним подрачунима, што је шире објашњено на конту 121100 – жиро и текући рачуни;
- ова билансна позиција исказана је у мањем износу за шест хиљада динара код Општинске управе због неправилног исказивања новчана средства која се воде на издвојеним подрачунима за пројекте. Ова средства исказана су само у Консолидованом обрасцу 1 – Биланс стања на конту 121100 – жиро и текући рачун, уместо на конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви, док наведени износ у пословним књигама директних корисника није исказан.

Благајна, конто 121300. Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општина Лапово нема акт о благајничком пословању;
- у поступку ревизије, дана 22. 8. 2018. године извршен је попис благајне Општинске управе, којим је утврђено:
 - (1) стварно стање благајне је нула динара,
 - (2) благајнички дневници нису сачињавани у 2018. години, иако је било готовинских исплата, такође, није ни вршено евидентирање у пословним књигама,
 - (3) за подигнута средства са рачуна извршења буџета општине Лапово за период 1. 1. 2018. године до 22. 8. 2018. године у укупном износу од 181 хиљаде динара (за исплату помоћи ученицима, награде вуковцима, путарине и службена путовања у иностранству) није евидентиран улаз у благајну, за извршене исплате у 2018. години, за исту намену није евидентиран излаз готовине из благајне, односно нису сачињавани благајнички дневници у 2018. години и не постоји доказ да је исплата извршена од стране благајника према физичким и запосленим лицима. Пословна књига Општинске управе није уредна и ажурна, што није у складу са чланом 9. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, сва лица која су исплаћена у 2018. години, дала су писану изјаву да су подигла средства од благајника у 2018. години.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100. Исказан је износ од 2.682 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 2.135 хиљада динара), ПУ „Наша младост” у износу од 464 хиљаде динара и Културно туристички центар у износу од 83 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- Општинска управа Лапово мање је исказала потраживања у укупном износу од 1.656 хиљада динара, и то: износ од 264 хиљаде динара, за потраживања по основу испостављене фактуре за децембар 2017. године за накнаду за одлагање отпада на депонији од стране купца „FCC Еко” д. о. о. Београд и износ од 1.392 хиљаде динара по основу два уговора за станове у откупу, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- како Општинска управа не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство, постоји ризик од злоупотребе готовине и неисказивања потраживања од запослених у реалном износу;
- индиректни корисник ПУ „Наша младост” је мање исказала потраживања за износ од 154 хиљаде динара, а која се односе на потраживања од родитеља по основу боравка деце. Наведени износ установа није евидентирала нити исказала у свом Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године, који је консолидован у завршном рачуну Општине;
- према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, код ПУ „Наша младост” се воде потраживања за боравак деце у износу од 32 хиљаде динара која потичу из 2014/2015. године и чија је наплативост неизвесна. Износ потраживања креће се од 21 хиљаде динара до 177 динара појединачно, док остали корисници редовно измирују своје обавезе;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа. Културно туристички центар „Стефан Немања” нема ни помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора. Наведено није у складу са чланом 9, чланом 14. и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Потраживања по основу продаје и друга потраживања су мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо код Културног туристичког центра „Стефан Немања” за неевидентирани потраживања за закуп пословног простора, јер не постоје аналитичке картице купаца (не постоји евиденција задужења и евиденција раздужења купаца). Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” мање је исказао потраживања за износ од 191 хиљаде динара за неевидентирани потраживање од Фондова по основу боловања преко 30 дана. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања;
- Културно туристички центар „Стефан Немања”, није штитио своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога, има обезбеђење својих потраживања, већ је дозволио закупцима да касне у плаћању кирије, што није у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” није вршио ни усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200. Исказан је износ од осам хиљада динара и то код ПУ „Наша младост” за плаћање по рачунима према добављачу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Лапово у својим пословним књигама није евидентирала на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције, већ је авансне уплате, евидентирала на конту 252000 – добављачи са контра ставом 131000 – активна временска разграничења. Оваквим евидентирањем, ствара се ризик да ће се извршити плаћање, а да услуга не буде извршена, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- дати аванси, депозити и кауције мање су исказани за износ од најмање 500 хиљада динара код Општинске управе за извршено плаћање по авансном рачуну број 10/2017 од 28. 12. 2017. године и авансном рачуну број 9/2017 од 28. 12. 2017. године, које је испоставила ЈКСП „Морава” (што је ближе објашњено на конту 425000 – текуће поправке и одржавање). Истовремено, за исти износ мање је исказан конто 291000 – пасивна временска разграничења;
- дати аванси, депозити и кауције више су исказани за износ од најмање осам хиљада динара код ПУ „Наша младост” за плаћене рачуне у 2017. години, за набавку хране. ПУ „Наша младост” је погрешно евидентирала авансе, уместо обавеза према добављачима, јер је услуга извршена и плаћање је извршено по испостављеном рачуну. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291000 – пасивна временска разграничења.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. Исказан је износ од 4.418 хиљада динара, и то код: Општинске управе у износу од 4.005 хиљада динара и ПУ „Наша младост” у износу од 413 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су обрачунати неплаћени расходи и издаци више исказана за износ од 92 хиљаде динара због погрешног евидентирања код ПУ „Наша младост”. Вредност активних временских разграничења није у равнотежи са исказаном вредношћу обавеза у пасиви, јер је на овој билансној позицији два пута евидентиран износ од 92 хиљаде динара као контра став за обавезе према запосленима по основу неисплаћеног боловања преко 30 дана.

Остала активна временска разграничења, конто 131300. Исказан је износ од 19.134 хиљаде динара код корисника Општинске управе.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су остала активна временска разграничења више исказана за износ од 4.079 хиљада динара код Општинске управе услед неправилног евидентирања обавеза у својим пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна актива, група 351000. Исказан је износ од 4.243 хиљаде динара код корисника ПУ „Наша младост”, која је ванбилансно евидентирала уплате од родитеља, које су од 2017. године приход општине Лапово.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- ванбилансна актива мање је исказана код Општинске управе за износ од 1.854 хиљаде динара, јер није евидентирала примљене менице и дате гаранције од стране добављача, и то: једну меницу вредности од 266 хиљада динара по Уговору број 220-18/17-II од 14. 11. 2017. године и две банкарске гаранције укупне вредности 1.588 хиљада динара по Уговору број 351-190/17-II. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива;
- општина Лапово није ванбилансно евидентирала 12 бланко соло меница које је доставила „Banca Intesa” АД Београд, као средство обезбеђења за узета два кредита по Уговору број 400-12/16-II од 30. 11. 2016. године и Уговору број 400-7/16-II од 16. 8. 2016. године;
- Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• ванбилансна актива више је исказана код ПУ „Наша младост” за износ од 4.243 хиљаде динара за евидентиране уплате од родитеља у 2017. години, које представљају приход Општине. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира или се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина и ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања и отуђења имовине.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама тачно и свеобухватно евидентирају имовину којом располажу и ванбилансну активу.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања Општине Лапово за 2017. годину износи 490.809 хиљада динара.

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 22.082 хиљаде динара, од чега се 15.069 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 91 хиљаде динара на обавезе по основу расхода за запослене, 79 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 4.142 хиљаде динара на обавезе из пословања и 2.701 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400. Исказан је износ од 15.069 хиљада динара код Општинске управе, за кредит узет код банака и то по Уговору о кредиту број 400-12/16-II ОД 30. 11. 2016. године у износу од 6.267 хиљада динара код „Banca Intesa” АД Београд и по Уговору о кредиту број 400-7/16-II од 16. 8. 2016. године у износу од 8.800 хиљада динара код „Banca Intesa” АД Београд.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- у пословним књигама Општинске управе обавезе по основу кредита узетих од „Banca Intesa” АД Београд евидентиране су са стањем на дан 31.12.2017. године, јер се евиденције о стању и отплати кредита не води аналитички посебно за сваки узети кредит већ збирно у Одељењу финансије и буџет Општинске управе општине Лапово, тако да пословна књига није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- обавезе по наведеним кредитима нису пописане, при годишњем попису имовине и обавеза општине Лапово са стањем на дан 31. 12. 2017. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000. Исказан је износ од 91 хиљаде динара, за боловање преко 30 дана код ПУ „Наша младост”.

Обавезе по основу камате и пратећих трошкова задуживања, група 241000. На овој позицији исказан је износ од 79 хиљада динара код Општинске управе.

Обавезе према добављачима, група 252000. Исказан је износ од 4.142 хиљаде динара. Корисници су исказали обавезе према добављачима и то код Општинске управа у износу од 3.912 хиљада динара и ПУ „Наша младост” у износу од 230 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- износ од 564 хиљаде динара односи се на обавезе према добављачима које индиректни корисници нису евидентирали исказали у својим пословни књигама и за које је консолидовани извештај мање исказани, и то: ПУ „Наша младост” у износу од 236 хиљада динара за обавезе по рачунима за 2017. године, Општинска библиотека „Слово” у износу од 31 хиљаде динара и Културно туристички центар „Стефан Немања” у износу од 156 хиљада

динара. Истовремено, је за исти износ мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци;

- износ од 288 хиљада динара односи се на обавезе према добављачима које директни корисници нису евидентирали и исказали и за које је консолидовани извештај мање исказани, и то: Скупштина општина у износу од 16 хиљада динара за услуге стручног надзора и Општинска управа у износу од укупно 272 хиљаде динара, за ПДВ по испостављеној ситуацији „Арбаг Аранђеловац”. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- индиректни корисници: Општинска библиотека и Културно туристички центар нису вршили усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- директни и индиректни корисници не стварају обавезу у моменту пријема рачуна, већ се обавеза ствара у моменту плаћања рачуна. Због претходно описаног начина евидентирања обавеза, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза свих директних и индиректних корисника буџета општине Лапово.

Корисници буџета Општине Лапово преузели су обавезе у већем износу од одобрених апропријација и то:

Табела број 32. Преглед преузетих обавеза код Скупштине општине

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
421	Функционисање скупштине	16.650	15.865	785	981	-196
423	Функционисање скупштине	4.750	5.257	-507	80	-587
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-783

• **Скупштина општине Лапово је** преузела обавезе у већем износу и извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 за укупно 783 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање Скупштине, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 196 хиљада динара по рачунима за одлагање смећа за децембар 2017. године;
- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 587 хиљада динара. Укупно одобрена апропријација буџетом износи 4.750 хиљада динара, извршено је 5.257 хиљада динара, тако да је извршен расход изнад одобрене апропријације у износу од 507 хиљада динара. Такође, преузета је обавеза у износу од 80 хиљада динара за услуге стручног надзора и услуге репрезентације (рачуни су из децембра).

Табела број 33. Преглед преузетих обавеза код Председника општине

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Политички систем локалне самоуправе	2.543	2.735	-192		-192
412	Политички систем локалне самоуправе	439	481	-42		-42
465	Политички систем локалне самоуправе	298	380	-82		-82
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-316

• **Председник општине Лапово је** извршио расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 316 хиљада динара, по програмској активности Политички систем локалне самоуправе, чиме није поступио у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 192 хиљаде динара;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 42 хиљаде динара;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 82 хиљаде динара.

Табела број 34. Преглед преузетих обавеза код Општинске управе (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	14.595	15.047	-452	0	-452
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.613	2.693	-80	0	-80
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	200	230	-30	0	-30
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.500	3.417	83	103	-20
	управљањем грађевинским земљиштем	6.700	7.384	-684	0	-684
423	управљањем грађевинским земљиштем	450	568	-118	0	-118
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.560	1.548	12	44	-32
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.853	1.964	-111	0	-111
472	Социјална заштита проширена права	1.244	1.471	-227	0	-227
611	Сервисирање јавног дуга	4.008	4.065	-57	0	-57
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-1.811

• Општинска управа Лапovo је преузела обавезе и извршила расходе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 за укупно 1.811 хиљада динара, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то:

(1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације за 52 хиљаде динара и то на:

- апропријацији 421000 – стални трошкови у износу од 20 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по основу обавезе за струју за децембар месец;

- апропријацији 426000 – материјал у износу од 32 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина по основу обавезе за набавку материјала (за децембар месец);

(2) извршила расходе у већем износу у односу на одобрену апропријацију из извора 01: по програмској активности Управљање грађевинским земљиштем у износу од 802 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 673 хиљаде динара, по програмској активности Социјална заштита проширена права у износу од 227 хиљада динара и по програмској активности Сервисирање јавног дуга у износу од 57 хиљада динара, и то на:

- апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 452 хиљаде динара;

- апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 80 хиљада динара;

- апропријацији 414000 – социјална давања запосленима у износу од 30 хиљада динара;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 684 хиљаде динара;

- апропријацији 423000 – услуге по уговору у износу од 118 хиљада динара;

- апропријацији 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 111 хиљада динара;

- апропријацији 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 227 хиљада динара;

- апропријацији 611000 – отплате главнице домаћим кредиторима у износу од 57 хиљада динара.

Табела број 35. Преглед преузетих обавеза код ПУ „Наша младост”

(у хиљадама динара)

	извор финансирања - приходи из буџета (01)	остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)
--	--	--

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину*

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
411	Функционисање предшколских установа	18.415	18.460	-45	0	-45	0	0	0	0	0	
412	Функционисање предшколских установа	3.296	3.349	-53	0	-53	0	0	0	0	0	
414	Функционисање предшколских установа	300	300	0	0	0	0	0	0	91	-91	
415	Функционисање предшколских установа	225	206	19	0	19	0	7	-7	0	-7	
421	Функционисање предшколских установа	1.110	1.108	2	108	-106	0	398	-398	0	-398	
422	Функционисање предшколских установа	215	26	189	0	189	0	76	-76	0	-76	
423	Функционисање предшколских установа	753	647	106	30	76	0	468	-468	0	-468	
425	Функционисање предшколских установа	1.094	449	645	0	645	0	29	-29	0	-29	
426	Функционисање предшколских установа	2.998	2.998	0	173	-173	0	1.387	-1.387	0	-1.387	
482	Функционисање предшколских установа	0	11	-11	0	-11	0	0	0	0	0	
511	Функционисање предшколских установа	816	60	756	0	756	0	109	-109	0	-109	
512	Функционисање предшколских установа	1.175	374	801	0	801	0	90	-90	0	-90	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-388		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-2.655

• ПУ „Наша младост” је:

(1) преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 за укупно 388 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то на:

- апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 45 хиљада динара, извршен је расход већи у односу на одобрену апропријацију;
- апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара, извршен је расход већи у односу на одобрену апропријацију;
- апропријацији 421000 – стални трошкови, преузета је обавеза већа у односу на одобрену апропријацију за износ од 106 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа за обавезу за потрошњу воде и осигурања лица, од чега се износ од 92 хиљаде динара односи на децембарске рачуне;
- апропријацији 426000 – материјал, преузета је обавеза већа у односу на одобрену апропријацију у износу од 173 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа за трошкове исхране, литературе и материјала, од чега се износ од 35 хиљада динара односи на рачуне из децембра месеца;
- апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 11 хиљада динара, извршен је расход већи у односу на одобрену апропријацију;

(2) извршила расходе и преузела обавезе у укупном износу од 2.655 хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Функционисање

предшколских установа, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 91 хиљада динара из буџета Републике Србије,
- апропријацију 415000 – накнада трошкова за запослене, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од седам хиљада динара из осталих извора,
- апропријацију 421000 – стални трошкови, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 398 хиљада динара из средстава Републике и из осталих извора,
- апропријацију 422000 – трошкови путовања, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 76 хиљада динара из буџета Републике Србије,
- апропријацију 423000 – услуге по уговору, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 468 хиљада динара из буџета Републике Србије,
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 29 хиљада динара, из средстава донација,
- апропријацију 426000 - материјал, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 1.387 хиљада динара из буџета Републике Србије,
- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 109 хиљада динара из средстава донација и из осталих извора средстава,
- апропријацију 512000 – машине и опрема, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 90 хиљада динара из средстава донација и из осталих извора средстава.

Табела број 36. Преглед преузетих обавеза код Народне библиотеке „Слово”

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13
421	Функционисање локалних устан. Култ.	326	254	72	20	52	0	1	-1	0	-1
422	Функционисање локалних устан. Култ	25	26	-1	0	-1	0	1	-1	0	-1
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-2

• Општинска библиотека „Слово” Лапово је:

(1) извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од укупно једне хиљада динара, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то на апропријацију 422000 – трошкови путовања по основу обавеза за службена путовања;

(2) извршила расходе у укупном износу од две хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Функционисање локалних установа културе, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од једне хиљаде динара и
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од једне хиљаде динара.

Табела број 37. Преглед преузетих обавеза код КТЦ „Стефан Немања”

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
		Укупна апропријација а	Извршење	Износ неизвршене апропријације е	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација а	Извршење	Износ неизвршене апропријације е	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13
421	Функционисање локалних установа културе	999	753	246	135	111	0	2	-2	0	-2
423	Функционисање локалних установа културе	1.008	996	12	0	12	0	7	-7	0	-7
425	Функционисање локалних установа културе	125	125	0	2	-2	0	0	0	0	0
426	Функционисање локалних установа културе	260	259	1	3	-2	0	0	0	0	0
465	Функционисање локалних установа културе	205	211	-6	0	-6	0	0	0	0	0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-10	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-9

• **Културно туристички центар „Стефан Немања” Лапово је:**

(1) преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање локалних установа културе у износу од десет хиљада динара, чиме није поступио у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, и то за:

- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од две хиљаде динара за обавезу из децембара 2017. године за текуће поправке;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од две хиљаде динара за обавезе из децембара 2017. године за материјал;
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од шест хиљада динара;

(2) извршио расходе у укупном износу од девет хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Функционисање локалних установа културе, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од две хиљаде динара и
- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од седам хиљада динара.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200. Исказан је износ од 19 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 11 хиљада динара и ПУ „Наша младост” у износу од осам хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су разграничени плаћени расходи и издаци више је исказана за износ од најмање 11 хиљада динара код Општинске управе јер није спроведено одговарајуће књижење у пословним књигама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300. Исказан је износ од 2.519 хиљада динара, код Општинска управа у износу од 2.055 хиљада динара и ПУ „Наша младост” у износу од 464 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- обрачунати ненаплаћени приходи и примања мање су исказани код ПУ „Наша младост” у износу од 1.656 хиљада динара, за неевидентирани потраживање од „ФЦЦ Еко” д. о. о. Београд и по основу два уговора за откуп станова, што је ближе објашњено на конту 122100 – потраживања од купаца;

- обрачунати ненаплаћени приходи и примања мање су исказани код ПУ „Наша младост” за износ од 154 хиљаде динара за неевидентирани потраживање од родитеља за боравак деце, што је ближе објашњено на конту 122100 – потраживања од купаца;
- обрачунати ненаплаћени приходи и примања мање су исказани код Културно туристичког центар „Стефан Немања” за износ од најмање 191 хиљаде динара за неевидентирани потраживања, што је ближе објашњено на конту 122100 – потраживања од купаца.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900. Исказан је износ од 163 хиљаде динара, код Општинске управе у износу од 80 хиљада динара и код Културно туристичког центра у износу од 83 хиљаде динара.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Исказан је износ од 468.727 хиљада динара, од чега се износ од 414.211 хиљада динара односи на капитал, износ од 28.799 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит и износ од 25.717 хиљада динара на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. Исказан је износ од 225.496 хиљада динара, и то код: Општинске управе у износу од 162.653 хиљаде динара, ПУ „Наша младост” у износу од 39.573 хиљаде динара, Општинска библиотека у износу од 5.259 хиљада динара, Културно туристички центар у износу од 7.890 хиљада динара, подручуна „Енергетска ефикасност” у износу од 8.663 хиљаде динара и подручуна „Сервисирање помоћи и подршке“ износ од 1.458 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана код Општинске управе у износу од 4.262 хиљаде динара за погрешно евидентирани пројектну документацију и ситан инвентар, што је ближе објашњено на конту 011100 - зграде и грађевински објекти;
- нефинансијска имовина у сталним средствима је више исказана код Општинске библиотеке „Слово” у износу од 1.182 хиљаде динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти;
- нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана код Општинске управе за износ од најмање 109.557 хиљада динара и то: износ од 84.303 хиљаде динара који је исказан код ЈКСП „Морава”, износ од 3.900 хиљада динара за неевидентирани донацију; износ од 749 хиљада динара за неевидентирани мобилне телефоне; износ од 11.705 хиљада динара за неевидентирани опрему на конту остала опрема; износ од 8.900 хиљада динара за вредност земљишта исказаног код ЈКСП „Морава”; за вредност грађевинског земљишта површине 290.804м²; за вредност пољопривредног земљишта површине 321.235м² и за вредност некатегорисаних и локалних путева, зграда и грађевинских објеката површине од најмање 1.434.242м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти;
- ова позиција неправилно је исказана код Општинске управе Лапово за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због неправилно евидентирани опреме у пословним књигама.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. Ова билансна позиција није исказана у Билансу стања.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 46 хиљада динара због погрешно евидентираниог ситног инвентара на конту опрема, и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо јер Општинска управа Лапово и индиректни корисници ПУ „Наша младост”, Општинска библиотека и Културно туристички центар у својим пословним књигама не воде залихе ситног инвентара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, конто 311300. У консолидованом билансу стања на дан 31. 12. 2017. године, исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита исказана је у износу од 5.787 хиљада динара код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита мање исказана код Општинске управе Лапово за износ од 9.282 хиљаде динара, за неправилно евидентиране обавезе по кредитима, са којима није усаглашена. Истовремено, више је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци за износ од 15.069 хиљада динара.

Финансијска имовина, конто 311400. Исказан је износ од 199.501 хиљаде динара код Општинске управе, за учешће у капиталу.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је:

- финансијска имовина више исказана за укупан износ од 88.030 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 111900 – домаће акције и остали капитал;
- финансијска имовина у активи није усаглашена са финансијском имовином у пасиви за износ од десет хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, конто 311600 . Исказан је износ од 4.999 хиљада динара код Општинске управе, за отплаћену главницу по основу два кредита и једне рате заостале код Фонда за развој.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121. Исказан је износ од 28.799 хиљада динара, код ПУ „Наша младост” у износу од 109 хиљада динара, док је износ од 28.690 хиљада динара исказан у закључном листу „Извршење буџета”.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- вишак прихода и примања – суфицит код ПУ „Наша младост” мање је исказан за износ од 685 хиљада динара, због неправилног обрачуна и неправилног евидентирања у пословним књигама, док је овај износ више исказан на субаналитичком конту 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- вишак прихода и примања – суфицит није евидентиран у главној књизи општине Лапово већ је износ од 28.799 хиљада динара преузет из закључног листа „СО Лапово” у коме се налази само салдо рачуна извршења буџета, суфицит и нераспоређени вишак из ранијих година. Овакав начин евидентирања примењује се годинама уназад. Наведено није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311 – Исказан је износ од 25.717 хиљада динара и то код корисника: Општинска управа у износу од 10.799 хиљада динара, ПУ „Наша младост” у износу од 2.180 хиљада динара, Општинска библиотека у износу од две хиљаде динара, Културно туристички центар у износу од 18 хиљада динара и закључни лист „СО Лапово” у износу од 12.720 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан за износ од 685 хиљада динара, што је ближе објашњено на субаналитичком конту 321121 – вишак прихода и примања - суфицит, при утврђивању резултата пословања;

- у Билансу стања – образац 1, код Општинске управе више је исказан износ од 2.223 хиљаде динара јер износ нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година није усаглашен са новчаним средствима на подрачунима на дан 31. 12. 2017. године;
- нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година није евидентиран у главној књизи општине Лапово већ је износ од 12.720 хиљада динара преузет из закључног листа „СО Лапово” у коме се налази само салдо рачуна извршења буџета, суфицит и нераспоређени вишак из ранијих година. Овакав начин евидентирања примењује се годинама уназад. Наведено није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ванбилансна пасива, група 352000 – На овој позицији исказан је износ од 4.243 хиљаде динара код ПУ „Наша младост”, што је ближе објашњено на конту 351000 – ванбилансна актива.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- ванбилансна пасива мање је исказана код Општинске управе за износ од 1.854 хиљаде динара за неевидентираних 12 менице дате банци као средство обезбеђења, што је ближе објашњено на конту 351000 – ванбилансна актива;
- ванбилансна пасива више је исказана код ПУ „Наша младост” за износ од 4.243 хиљаде динара, што је ближе објашњено на конту 351000 – ванбилансна актива;
- Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са извршавањем расхода и издатака и преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, и од поступања супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал, резултат пословања и ванбилансну пасиву и 2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су утврђени издаци у износу од 18.167 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 18.167 хиљада динара, док је у 2016. години исказан вишак примања у износу од 1.037 хиљада динара.

Табела број 38. Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		20.000	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	20.000	0
910000	Примања од задуживања	20.000	0
ИЗДАЦИ		18.963	18.167
500000	Издаци за нефинансијску имовину	17.255	14.102
510000	Основна средства	17.255	14.102
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.708	4.065
610000	Отплата главнице	1.708	4.065
	Вишак примања	1.037	0
	Мањак примања	0	18.167

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- издаци за нефинансијску имовину и набавка домаће финансијске имовине мање су исказани за укупан износ од 1.736 хиљада динара због неправилног евидентирања, и то: износ од 79 хиљада динара за вршење стручног надзора по основу изградње објеката, који је евидентиран на групи конта 423000 – услуге по уговору и износ од 1.657 хиљада динара, јер је Општина Лапово пренела средства ЈКСП „Морава” за опремање на неправилној економској класификацији и то на конту 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- мање су исказана примања од продаје непокретности за износ од 575 хиљада динара због погрешног евидентирања у пословним књигама за отплату рате од продатих станова у 2017. години по Уговору о купопродаји стана број 20-6/08-I од 18. 8. 2008. године у вредности од 14.090,70 евра и по Уговору о купопродаји стана број 20-6/07-I од 26. 3. 2007. године у вредности од 24.293,10 евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан уплате;
- у Обрасцу 3 на ознаци ОП 3163 - мањак примања, мање је исказан за износ од 1.161 хиљаде динара због мање евидентираних примања на класи 800000 – примања од продаје нефинансијске имовине и мање исказаних издатака на класи 500000 - издаци за нефинансијску имовину.

Ризик

Уколико се не евидентирају и неправилно евидентирају сва примања и издаци, јавља се ризик од нетачног извештавања и губитка имовине.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу примања од продаје природне имовине, издатке за нефинансијску имовину и издатке за отплату главнице.

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 214.365 хиљада динара, новчани одливи у износу од 210.517 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 39.562 хиљаде динара.

Табела број 39. Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	223.333	214.365
4002	700000	Текући приходи	203.333	214.365
4003	710000	Порези	131.286	140.753
4057	730000	Донације и трансфери	54.626	59.574
4069	740000	Други приходи	17.349	13.854
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	72	184
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	20.000	0
4151	910000	Примања од задуживања	20.000	0
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	201.488	210.517
4172	400000	Текући расходи	182.525	192.350
4173	410000	Расходи за запослене	52.418	54.490
4195	420000	Коришћење услуга и роба	84.709	88.696
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	232	1.131
4279	450000	Субвенције	2.868	4.871
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	26.853	28.076
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	8.856	6.332
4323	480000	Остали расходи	6.589	8.754
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	17.255	14.102
4341	510000	Основна средства	17.255	14.102
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	1.708	4.065
4387	610000	Отплата главнице	1.708	4.065
4434		Вишак новчаних прилива	21.845	3.848
4436		Салдо готовине на почетку године	13.682	36.070
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	223.876	214.365

4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	543	
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	201.488	210.873
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		356
4442		Салдо готовине на крају године	36.070	39.562

Општина Лапово је за 2017. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 3.848 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 36.070 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 214.365 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 210.873 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 39.562 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- у Обрасцу 4 на ознаци ОП 4441 - корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 исказана је у већем износу за 356 хиљада динара (овај износ се односи на средства јавног предузећа и средства удружења спорта која нису индиректни корисници буџетских средстава, а чији се рачуни налазе у Консолидованом рачуну трезора), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- више су исказани новчани приливи у укупном износу од 6.106 хиљада динара и то код: Општинске управе Лапово у износу од 5.981 хиљаде динара, јер је на уплатном рачуну 714562 – посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, уплаћена средства са наменског подрачуна (што је ближе објашњено у тачки 5.1.1 - Приходи), код ПУ „Наша младост” на групи конта 745000 – мешовити неодређени приходи више су исказани у износу од 34 хиљаде динара по основу повраћаја запослених за мобилне телефоне и за услуге смештаја, које је требало сторнирати са групе расхода са кога је извршено плаћање и на групи конта 771000 – меморандумске ставке више је исказан износ од 99 хиљада динара по основу рефундације расхода за боловање, које је такође требало сторнирати са расхода са кога је извршено плаћање;
- више су исказани новчани одливи у износу од 125 хиљада динара, код ПУ „Наша младост”, што је ближе објашњено у претходној тачки;
- више су исказани новчани одливи у укупном износу од 5.788 хиљада динара и то: у износу од 125 хиљада динара код ПУ „Наша младост” и у износу од 5.663 хиљаде динара код Општинске управе и мање су исказани новчани одливи у износу од 79 хиљада динара, што је ближе објашњено у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода;
- у Обрасцу 4 на ознаци ОП 4340 - Издаци за нефинансијску имовину, мање је исказан износ од 79 хиљада динара због неправилно исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи, код општинске управе;
- у Обрасцу 4 на ознаци ОП 4386 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, мање је исказан износ од 1.657 хиљада динара због неправилно исказаних издатака на класи 400000 – текући расходи, код општинске управе;
- у Обрасцу 4 на ознаци ОП 4436 – Салдо готовине на почетку године више је исказан за износ за 11 хиљада динара, у односу на стање исказано у КРТ-у на дан 31. 12. 2016. године. Из наведеног произилази да је салдо готовине на крају године исказан у колони 4 – претходна година на ОП 4442 неправилно исказан, односно исказан је у већем износу од 11 хиљада динара;
- више је исказан салдо готовине на крају године у износу од 88 хиљада динара.

Ризик

Уколико се неправилно исказу новчани приливи, одливи и салда готовине, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 1. 1. 2017. године до 31. 12. 2017. године

Општина Лапово је у овом извештају навела да нема одступања између одобрених и извршених средстава, осим код Председника општине. Одобрена средства код Председника општине износе 4.780 хиљада динара, док је са овог раздела приказано извршење у износу од 4.949 хиљада динара, што значи да је исказано веће извршење у односу на одобрена средства у износу од 169 хиљада динара више од одобрене апропријације. У образложењу одступања навели су да је до прекорачења у извршењу дошло из разлога што је у септембру 2017. године дошло до промене председника општине, где су бившем председнику општине исплаћивали зараду три месеца након одласка са функције, а на основу Закона о платама државних службеника и намештеника.

Увидом у Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину, утврдили смо да Општина није дала образложење за следећа прекорачења апропријације, и то:

- раздео 1 - Скупштина општине, на апропријацији 7/0, конто 423000 – услуге по уговору, планиран је расход у износу од 4.750 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 5.257 хиљада динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 507 хиљада динара;
- раздео 3 – Општинска управа, на апропријацији 21/0, конто 411000 – плате, додаци и накнаде запослених, планиран је расход у износу од 14.595 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 15.047 хиљада динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 452 хиљаде динара;
- раздео 3 – Општинска управа, на апропријацији 22/0, конто 412000 – социјални доприноси на терет послодавца, планиран је расход у износу од 2.613 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 2.693 хиљаде динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 80 хиљада динара;
- раздео 3 – Општинска управа, на апропријацији 24/0, конто 414000 – социјална давања запосленима, планиран је расход у износу од 200 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 230 хиљада динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 30 хиљада динара;
- раздео 3 – Општинска управа, на апропријацији 35/0, конто 465000 – остале текуће дотације и трансфери, планиран је расход у износу од 1.853 хиљаде динара, док је расход извршен у износу од 1.964 хиљаде динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 111 хиљада динара;
- раздео 3 – Општинска управа, на апропријацији 45/0, конто 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима, планиран је расход у износу од 4.008 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 4.065 хиљада динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 57 хиљада динара;
- раздео 3 – Општинска управа, на апропријацији 51/0, конто 472000 – социјална заштита проширена права, планиран је расход у износу од 1.244 хиљаде динара, док је расход извршен у износу од 1.471 хиљаде динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 227 хиљада динара;
- раздео 3 – Општинска управа, на апропријацији 58/0, конто 421000 – стални трошкови, планиран је расход у износу од 6.700 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 7.384 хиљаде динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 684 хиљаде динара;
- раздео 3 – Општинска управа, на апропријацији 59/0, конто 423000 – услуге по уговору, планиран је расход у износу од 450 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 568

хиљада динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 118 хиљада динара;

- раздео 3.03 – Културно туристички центар, на апропријацији 92/0, конто 465000 – остале текуће дотације и трансфери, планиран је расход у износу од 205 хиљада динара, док је расход извршен у износу од 211 хиљада динара, што значи да је исказано извршење веће у односу на одобрену апропријацију у износу од шест хиљада динара;

на основу напред наведених чињеница општина Лапово није поступила у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему који прописује да се расходи и издаци извршавају до висине утврђене апропријације и није сачинила извештај одступања између одобрених средстава и извршења буџета у целости, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему и чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У наредној табели приказана су одступања између финансијских извештаја индиректних корисника и Одлуке о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину број 400-05/2018-I-04.

Табела број 40. Одступања између финансијских извештаја индиректних корисника и главне књиге трезора (у хиљадама динара)

Конто	ПУ Наша младост			Општинска библиотека			Културно туристички центар		
	Исказано код Општине	Исказано код ПУ	Разлика	Исказано код Општине	Исказано код Библиотеке	Разлика	Исказано код Општине	Исказано код КТЦ	Разлика
411	18.405	18.460	-55	2.802	2.753	49	2.178	2.175	3
412	3.296	3.349	-53	475	493	-18	389	387	2
414	300	300	0						
415	206	213	-7	242	243	-1			
416	213	213	0						
421	1.108	1.506	-398	248	255	-7	752	755	-3
422	26	102	-76	23	27	-4	306	285	21
423	749	1.115	-366	114	111	3	996	1.003	-7
424	271	271	0	1	1	0	220	245	-25
425	449	478	-29	46	46	0	125	125	0
426	2.998	4.385	-1.387	154	154	0	261	259	2
465	110	110	0	291	318	-27	211	211	0
482	0	11	-11						
483	380	364	16						
511	60	169	-109				19	20	-1
512	374	464	-90	83	83	0	80	80	0
515				159	159	0			
Укупно:	28.944	31.510	-2.566	4.638	4.643	-5	5.537	5.545	-8

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- Општина Лапово је Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину, сачинила на основу своје књиговодствене евиденције, а да није пре њене израде усагласила стање са индиректним корисницима из својих надлежности, што није у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- исказане су разлике између финансијских извештаја индиректних корисника и главне књиге трезора општине Лапово у укупном износу од 2.579 хиљада динара, која се односи на остале изворе финансирања из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извештај о примљеним донацијама у периоду од 1. 1. 2017. - 31. 12. 2017. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. У следећој табели дат је преглед корисника донација:

Табела број 41. Преглед корисника донација (у хиљадама динара)

КОРИСНИК ПРОЈЕКТА	Средства добијена од	Укупно примљена средства	Примљена средства у 2016. год и раније	Примљена средства у 2017. години	Утрошено у 2016. и раније	Утрошена средства у 2017. години по контима	Неутрошена средства на дан

						на трећем нивоу	31.12.2017.
ПУ Наша младост-Пакетићи за децу	Физичка и правна лица	165	0	165	0	165	0
УКУПНО:							

У току 2017. године, општина Лапово је у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 10 – из донација и помоћи исказала износ од 872 хиљаде динара.

Увидом у документацију утврдили смо да износ од 707 хиљада динара није добијен из донације већ су у питању наменска средства опредељена за посебну бригу о старим особама, које је уплатила Општина Баточина у износу од 332 хиљаде динара и наменска средства за интерно расељена и избегла лица уплаћена од стране Комесаријата за избеглице у износу од 375 хиљада динара.

ПУ „Наша младост” је у 2017. години исказала приход од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 165 хиљада динара у колони донације. Средства су добијена за набавку пакетића за децу у ПУ „Наша младост”. Средства су потрошена за наведене намене.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Лапово није сачинила преглед о примљеним донацијама у 2017. години, иако је њен индиректни корисник ПУ „Наша младост” имала донације од физичких и правних лица у износу од 165 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извештај о задуживању и извршеним отплатама у периоду од 1. 1. 2017. – 31. 12. 2017. године

Табела број 42. Преглед уговора о кредитном задужењу

(у хиљадама динара)

Р. бр	КРЕДИТ	Датум првог повлачења	Број уговора	Корисник кредита	Уговорени износ (дин)	Повучени износ (дин)	Почетак отплате и рок отплате	Стање дуга 31. 12. 2017.
1	Banca Intesa ad Beograd	23. 8.2016.	400-7/16-II	Општина Лапово	12.000	12.000	септембар 2016. године, на 60 месеци	8.800
2	Banca Intesa ad Beograd	6. 12. 2016.	400-12/16-II	Општина Лапово	8.000	8.000	децембар 2016. године, на 60 месеци	6.267
Укупно					20.000	20.000		15.067

Општина Лапово је у току 2017. године вршила отплату главнице по основу два кредита, и то:

-Уговор о кредит број 400-7/16-II са „Banca Intesa” АД Београд дана 23. 8. 2016. године. Уговор је закључен на износ од 12.000 хиљада динара. Уговорен је период за отплату од 60 месеци, ефективна камата у износу од 7,17% годишње, укупан износ накнаде и других трошкова у току одобравања и реализације кредита у износу од 0,75% односно 90 хиљада динара. У 2017. години по овом кредиту извршена је отплата главнице у износу од 2.400 хиљада динара и камата у износу од 674 хиљаде динара. Као средство обезбеђења општина Лапово је доставила банци шест бланко меница.

- Уговор о кредит број 400-12/16-II са „Banca Intesa” АД Београд дана 30. 11. 2016. године. Уговор је закључен на износ од 8.000 хиљада динара. Уговорен је период за отплату од 60 месеци, ефективна камата у износу од 7,13% годишње, укупан износ накнаде и других трошкова у току одобравања и реализације кредита у износу од 0,75% односно 60 хиљада динара. У 2017. години по овом кредиту извршена је отплата главнице у износу од 1.600 хиљада динара и камата у износу од 477 хиљада динара. Као средство обезбеђења општина Лапово је доставила банци шест бланко меница.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Лапово је донела Одлуку о дугорочном задуживању Општине Лапово број 400-1/16-II од 9. 8. 2016. године пре прибављеног мишљења Министарства финансија о задуживању, што није у складу са чланом 33. Закона о јавном дугу;

- општина Лапово није извршила евидентирање 12 издатих меница као средство обезбеђења и наплату потраживања, по Уговору о кредиту број 400-7/16-II од 23. 8. 2016. године и Уговора о кредит број 400-12/16-II од 30. 11. 2016. године, што није у складу са чланом 11. Закона о буџетском систему;
- у 2017. години није вршено плаћање по кредиту, иако је у 2016. години повучен кредит у целисти. На дан 31. 12. 2017. године остало је 9.034 хиљаде динара неутрошених средстава.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне 2017. године

Члана 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да општина Лапово у току 2017. години није давала наведене гаранције.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2017. години

Одлуком о буџету општине Лапово за 2017. годину планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 400 хиљада динара, у оквирима 0,5% планираних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине буџета за текућу годину, у складу са Законом о буџетском систему.

Планирана средстава сталне буџетске резерве нису трошена.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у периоду од 1. 1. 2017. – 31. 12. 2017. године

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Лапово исказан је Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће резерве буџета у 2017. години. Средства текуће буџетске резерве коришћена су у износу од 3.082 хиљаде динара.

У 2017. години општина је укупно на име текуће буџетске резерве планирала износ од 3.105 хиљада динара. У 2017. години донета су 49 решења о употреби текуће буџетске резерве. Општина Лапово је на дан 31. 12. 2017. године исказала да је у текућој буџетској резерви остало је 32 хиљаде динара нераспоређених средстава.

Одговорна лица општине Лапово, у 2016. години нису реализовала три решења о употреби текуће буџетске резерве у износу од 113 хиљада динара. Наведена решења реализована су у 2017. години по основу Одлуке о буџету за 2017. годину.

На основу Одлуке о буџету општине Лапово за 2017. годину, коришћена су средства текуће резерве на основу Решења Општинског већа у укупном износу од 2.937 хиљада динара и то: (1) 995 хиљада динара за економску класификацију 463000 – трансфери осталим нивоима власти; (2) 500 хиљада динара за економску класификацију 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања; (3) 725 хиљада динара за економску класификацију 472000 – накнада за социјалну заштиту из буџета; (4) 717 хиљада динара за економску класификацију 481000 – дотације невладиним организацијама.

На основу Одлуке о буџету општине Лапово за 2016. годину, коришћена су средства текуће резерве у 2017. години на основу Решења Општинског већа у укупном износу од 113 хиљада динара и то: (1) осам хиљада динара за економску класификацију 423000 – услуге по уговору и (2) 105 хиљада динара за економску класификацију 481000 – дотације невладиним организацијама.

У поступку ревизије, на основу презентованих докумената, утврђено је:

- Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Општинског већа, Општинском већу упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве, што није у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему и чланом 24. Одлуке о буџету општине Лапово за 2017. годину, којим је прописано да надлежни извршни орган локалне власти, доноси, на предлог органа управе надлежног за финансије, решење о употреби текуће буџетске резерве;

- да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што није у складу са чланом 196. Закона о општем управном поступку;
- у 2017. годину увећане су две апропријације, и то 423000 – услуге по уговору у износу од осам хиљада динара и конто 481000 – донације невладиним организацијама у износу од 105 хиљада динара без донетих Решења о употреби текуће буџетске резерве (донета су решења у 2016. години), што није у складу са чланом 69. и чланом 56. Закона о буџетском систему. На основу писаног појашњења одговорних лица дато нам је појашњење да су наведене апропријације увећане по основу решења које је Општинско веће општине Лапово донело у 2016. години, а која нису реализована у тој години. У питању су решења укупне вредности 113 хиљада динара, и то: Решење број 401-220/16-III-04 на износ од 30 хиљада динара, Решење број 401-221/16-III-04 на износ од 75 хиљада динара и Решење број 401-222/16-III-04 на износ од осам хиљада динара, која су реализована у буџетској 2017. години.

Ризик

Уколико се не спроводе законски прописи јавља се ризик да донета решења нису донета у складу са законским прописима.

Препорука број 29

Одговорним лицима препоручујемо да на решења доносе у складу са законским прописима.

6. Јавне набавке

6.1. Општина Лапово

На основу Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово број 110-7/16-III-04 од 19. 12. 2016. године за обављање послова јавних набавки био је предвиђен је један извршилац у оквиру Одељења за буџет, привреду и финансије на пословима пољопривреде, водопривреде, шумарства, заштиту животне средине и јавне набавке. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово број 110-6/2017-III-01 од 26. 10. 2017. године у Одељењу за буџет, привреду и финансије, у оквиру радног места Руководилац одељења предвиђени су послови јавних набавки, које обавља лице које нема положен стручни испит.

Начелник Општинске управе донео је дана 5. 3. 2014. године Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Општинској управи Лапово без броја. Чланом 7. наведеног Правилника прописано је да наручилац може да буде Председник општине и начелник Општинске управе, зависно од предмета јавне набавке.

Председник општине је донео Одлуку о усвајању Плана набавки општине Лапово за 2017. годину број 404-2/17-II од 27. 1. 2017. године.

У току године Начелник општинске управе је донео три Одлуке о измени плана јавних набавки општине Лапово за 2017. годину. Прва измена је донета дана 9. 3. 2017. године, а последња измена је вршена 24. 10. 2017. године.

Општина Лапово је доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Председник општине је донео Одлуку о усвајању Плана набавки општине Лапово за 2017. годину, а измене Плана набавки општине донео је начелник Општинске управе, што није у складу са чланом 2. и 51. Закона о јавним набавкама;
- одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки, омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у року од три месеца од дана заснивања радног

односа, односно од дана када су се стекли услови, што није у складу са чланом 134. став 5. Закона о јавним набавкама.

У 2017. години Општина Лапово је планирала девет, а спровела седам поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 25.378 хиљада динара, и закључила уговоре у укупном износу од 19.485 хиљада динара без ПДВ, односно 23.330 хиљада динара са ПДВ.

Спроведена су два отворена поступка и закључени уговори у износу од 14.743 хиљаде динара без ПДВ, односно 17.692 хиљаде динара са ПДВ и пет поступака јавних набавки мале вредности и закључени уговори у укупном износу од 4.742 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.638 хиљада динара са ПДВ. Није обустављен ни један поступак јавне набавке.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1. Отворени поступак јавне набавке број 8/17. - Радови на реконструкцији општинске зграде општине Лапово.

Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 8/17. Предмет јавне набавке су Радови на реконструкцији општинске зграде општине Лапово. Процењена вредност јавне набавке износи 12.563 хиљаде динара.

Благовремено су пристигле две понуде, од тога је понуда једног понуђача одбијена јер није доставио средство обезбеђења за озбиљност понуде. Председник општине је закључио Уговор о набавци радова –Радови на реконструкцији зграде општине Лапово број 351-190/17-II од 18. 9. 2017. године са одабраним понуђачем „FINISH DEAL” д. о. о. Београд. Радови обухватају: грађевинске радове, електро радове и инсталацију радијаторског грејања. Вредност уговора је 10.589 хиљада динара без ПДВ односно 12.707 хиљада динара са ПДВ.

Општина Лапово је у конкурсној документацији утврдила између осталих следеће додатне услове за учешће: да је понуђач за претходне три године (2014-2016) остварио укупан приход у износу од 50.000 хиљада динара; степен корисности котла не може бити мањи од 80%, што се доказује извештајем о испитивању издатим од стране акредитоване лабораторије или декларацијом произвођача; за фасадну столарију коефицијент топлотне проводљивости профила не сме бити већи од $U_f=1,3 \text{ Wm}^2\text{K}$ и коефицијент топлотне проводљивости за стакло не сме бити већи од $U_g=1,2 \text{ Wm}^2\text{K}$, што се доказује декларацијом произвођача - атестом акредитоване лабораторије.

Општина Лапово је у 2017. години, по наведеном уговору извршила расходе у укупном износу од 8.663 хиљаде по првој и другој привременој ситуацији и то: у износу од 4.818 хиљада динара из буџета Републике и у износу од 3.204 хиљаде динара на који је обрачунат и плаћен ПДВ у износу од 641 хиљаде динара из буџета Општине

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора донео је председник општине, односно лице које није одговорно лице наручиоца и Уговор о набавци услуга - Радови на реконструкцији зграде општине Лапово са одабраним понуђачем потписао је председник општине, иако су средства обезбеђена на позицији Општинске управе, што није у складу са чланом 52. став 3. и чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању поступку јавне набавке Радови на реконструкцији општинске зграде општине Лапово не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, односно није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. тачка 7. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је као додатни услов затражио финансијски капацитет који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке (пословни приход у висини од 50.000 хиљада динара претходне три пословне године (2014-2016), док је двострука процењена вредност јавне набавке 25.000 хиљада динара), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција;

• пре доношења одлуке о додели уговора, наручилац није прибавио копију захтеваних доказа о испуњености додатног услова за фасадну столарију (кофицијент топлотне проводљивости профила и коефицијент топлотне проводљивости за стакло), што се доказује декларацијом произвођача (атестом акредитоване лабораторије), што није у складу са чланом 79. став 1. Закона о јавним набавкама.

2. *Отворени поступак јавне набавке број 1/17- Набавка електричне енергије за потребе зграде општине Лапово и уличну расвету у Лапову.*

Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1/17. Предмет јавне набавке је Набавка електричне енергије за потребе зграде општине Лапово и уличну расвету у Лапову. Процењена вредност јавне набавке износи 6.600 хиљада динара.

Начелник Општинске управе закључио је Уговор о набавци добара- електрична енергија за потребе зграде општине Лапово и уличну расвету Лапову број 312-42/17- IV-01 од 20. 4. 2017. године са ЈП „ЕПС” Београд. Вредност уговора са ПДВ је 4.985 хиљада динара и то: 819 хиљада динара за потребе зграде општине и 4.166 хиљада динара за уличну расвету у Лапову. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос и дистрибуцију електричне енергије, као ни накнада за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

Општинска управа је у току 2017. године за набавку електричне енергије извршила расходе у износу од 4.193 хиљаде динара од тога за потребе зграде општине у износу од 642 хиљаде динара и за уличну расвету у износу од 3.551 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- огласи о јавној набавци нису објављени на порталу службених гласила и базе прописа РС, што није у складу са чланом члан 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних у року од пет дана од дана закључења уговора, већ након 25 дана, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама.

3. *Јавна набавка мале вредности број ЈНМВ 9/17- Радови на уређењу (ревитализацији) пољског пута „Смрдаја” у Општини Лапово.*

Председник општине Лапово донео је о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 9/17. Процењена вредност јавне набавке износи 3.165 хиљада динара.

Благовремено су примљене две понуде, од тога је једна одбијена јер не садржи рок важења понуде. Председник општине Лапово донео је Одлуку о додели уговора и закључио Уговор о набавци радова - Радови на уређењу (ревитализацији) пољског пута „Смрдаја” у општини Лапово број 220-18/17-II од 14. 11. 2017. године са одабраним понуђачем „Путоградња КГ” д. о. о. Крагујевац. Конкурсном документацијом и наведеним уговором предвиђено је да одабрани понуђач, по потписивању уговора достави бланко соло меницу за добро извршење посла са меничним овлашћењем да наручилац меницу може поунити и наплатити у износу од 10% уговорене вредности са ПДВ.

Вредност уговора износи 2.658 хиљада динара без ПДВ, односно 3.190 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је у 2017. години 2.626 хиљада динара, док је обавезе за ПДВ, плаћена у 2018. години у износу 525 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора донео је председник општине, односно лице које није одговорно лице наручиоца и Уговор о набавци услуга - Радови на уређењу (ревитализацији) пољског пута „Смрдаја” у Општини Лапово са одабраним понуђачем је потписао председник општине, иако су средства обезбеђена на

позицијама Општинске управе, што није у складу са чланом 52. став 3. и чланом 53. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о покретању јавне набавке мале вредности број 9/17 Радови на уређењу (ревитализацији) пољског пута „Смрдаја” у општини Лапово, не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, односно није наведена економска, функционална и програмска класификација, што није у складу са чланом 53. тачка 7. Закона о јавним набавкама;

- одабрани понуђач доставио је менично овлашћење на износ од 10% уговорене вредности без ПДВ, односно на износ од 266 хиљада динара, уместо 10% уговорене вредности са ПДВ, што би требало да износи 319 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Уговора број 220-18/17-II од 14. 11. 2017. године и изјаве коју је приликом подношења понуде потписао одабрани понуђач дана 1. 11. 2017. године.

4. Јавна набавка мале вредности број 6/17 Израда пројеката по партијама.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 6/1. Предмет јавне набавке је набавка услуга Израда пројеката по партијама. Процењена вредност јавне набавке износи 700 хиљада динара и то: за партију 1- Израда пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење радова фекалног колектора у Лапову у износу од 300 хиљада динара и за партију 2- Израда пројекта санације пољских путева у Лапову у износу од 400 хиљада динара.

Наручилац је извршио измену конкурсне документације, у делу који се односи на кадровски капацитет тако да се „речи лиценцом одговорног пројектанта 313 мењају се речима лиценцом одговорног пројектанта 313 или 314” и речи „лиценцом одговорног пројектанта 312 два електричара мењају се речима мењају се речима лиценцом одговорног пројектанта 312 или 315”. Наручилац је продужио рок за подношење понуда и објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда. Наручилац је конкурсном документацијом предвидео да се испуњеност свих услова доказује достављањем изјаве.

Пристигле су понуде од 21 понуђача у то: за партију 1 пристигло је 12 понуда и за партију 2 пристигло је 15 понуда. Одбијено је 8 понуда, јер понуђачи нису навели рок важења понуда.

Начелник Општинске управе закључио је Уговор број 351-29/17- IV-01 од 4. 4. 2017. године са одабраним понуђачем „Хармонија пројект” д. о. о. Ваљево за партију 1. Вредност уговора је 173 хиљаде динара без ПДВ, односно 208 хиљада динара са ПДВ, колико је и плаћено у 2017. години.

Начелник Општинске управе закључио је Уговор број 351-28/17- IV-01 од 4. 4. 2017. године са одабраним понуђачем „Про-инжењеринг” Крушевац за партију 2. Вредност уговора је 72 хиљаде динара колико је и плаћено у 2017. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима општине Лапово да: сви директни корисници који врше набавку радова, добара или услуга доносе планове јавних набавки за текућу годину,

Одлуку о покретању поступка јавне набавке доноси одговорно лице наручиоца, обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци буду у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету – односно финансијском плану и да се наведе економска, функционална и програмска класификација, да у конкурсној документацији одређују додатне услове на начин који неће ограничити конкуренцију; да прихватају понуде једино кад понуђачи доставе доказе о испуњености свих услова; средства финансијског обезбеђења која доставља одабрани понуђач буду у складу са конкурсном документацијом и уговором и да одговорно лице наручиоца даје запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште.

6.2. Предшколска установа „Наша младост” Лапово

Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Наша младост” Лапово, број 363/1 од 28. 11. 2015. године, у оквиру радног места секретар Установе предвиђено је да исти обавља правно-техничке послове везане за јавне набавке. Наведено лице које нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

Управни одбор Предшколске установе донео је дана 24. 11. 2015. године Правилник о набавкама број 392 од 7. 12. 2015. године.

Управни одбор Установе донео је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки ПУ „Наша младост” за 2017. годину број 37 од 26. 1. 2017. године и Одлуку о усвајању измене и допуне Плана јавних набавки број 690/1 од 13. 11. 2017. године. Измена плана јавних набавки није објављена на порталу јавних набавки.

Планиране су укупно две јавне набавке мале вредности. ПУ „Наша младост” обуставила је један поступак јавне набавке мале вредности и то набавка теретног лифта број 2/17, јер није пристигла ни једна понуда. Након донете Одлуке о обустави поступка, наручилац је донео Обавештење о обустави поступка јавне набавке, које је објављено на порталу јавних набавки дана 15. 12. 2017. године.

Предшколска установа је доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2017. години Предшколска установа је спровела један поступак јавне набавке мале вредности обликоване по партијама, укупне процењена вредности од 2.056 хиљада динара и закључила уговоре у укупном износу од 2.011 хиљада динара без ПДВ.

Предшколска установа има своју интернет страницу, према изјави лица које обавља послове јавних набавки, међутим у поступку ревизије нисмо могли да приступимо истој.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлука о измени и допуни плана јавних набавки за 2017. годину донета је 13. 11. 2017. године, а измена и допуна није објављен на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама;
- одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 2/17 не садржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) *Јавна набавка мале вредности број ЈНМВ 1.1.1/17- набавка намирница за припремање хране*

Директор ПУ „Наша младост” Лапово донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране. Набавка је обликована у пет партија. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.056 хиљада динара.

Наручилац је објавио конкурсну документацију на Порталу јавних набавки дана 3. 3. 2017. године, без претходно објављеног позива за подношење понуда.

Комисија је сачинила пет записника о отварању понуда и пет извештаја о стручној оцени понуда за сваку партију појединачно. За партију 1 пристигле су три понуде, за партију 2 пристигле су две понуде, за партију 3 пристигле су три понуде, за партију 4 пристигла је једна понуда и за партију 5 пристигле су три понуде.

Директор је донео Одлуке о додели уговора и закључио је Уговоре са одабраним понуђачима по партијама. Уговори су закључени на максималну вредност уговора без обрачунаог ПДВ-а, уместо да су закључени на вредност понуде одабраног понуђача.

Име понуђача, врста добра, број и датум уговора, вредност уговора са ПДВ-ом и извршење по уговору у 2017. години је наведено у табели.

Предшколска установа је у току 2017. године, по наведеним уговорима извршила расходе у износу од 1.517 хиљада динара.

Табела број 43. Преглед закључених и извршених уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2017. год. (у хиљадама динара)

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Извршено у 2017. години са ПДВ-ом
1.	Месопроект –компани д.о.о. Винорача	Месо и месне прерађевине	116 од 29. 3. 2017.	500	369
2.	Божиловић Лухор д.о.о. Свилајнац	Остали прехранбени производи	114 од 29. 3. 2017.	667	397
3.	СТР Шеле Лапово	Воће и поврће	115 од 29. 3. 2017	500	481
4.	Милфарина д.о.о. Велика Плана	Хлеб и пецива	117 од 29. 3. 2017	127	108
5.	Границе д.о.о. Младеновац	Млеко и млечни производи	118 од 29. 3. 2017	217	162
У к у п н о				2.011	1.517

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :

- Предшколска установа „Наша младост” није сачинила ни објавила Позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 55. и 57. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа је закључила уговоре о јавној набавци на максималну вредност уговора без обрачунаог ПДВ-а, уместо на вредност понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране, обликована по партијама не садржи назив и ознаку из општег речника набавке и процењену вредност за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- записници о отварању понуда не садрже: имена представника понуђача који присуствују отварању понуда, имена других присутних лица, евентуалне недостатке у понудама, евентуалне примедбе представника понуђача, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама.
- Предшколска установа није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци, што није у складу са чланом 57. и 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша младост” Лапово да измене и допуне плана јавних набавки и огласе о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и да уговоре закључују на понуђену вредност набавке и да одговорно лице наручиоца даје запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште.

7. Потенцијалне обавезе

Општина Лапово води укупно 15 парничних и управних спорова пред надлежним судовим, од којих је:

А) Парнични предмети:

- један предмет у парничном поступку у којима је Општина Лапово тужилац;
- седам предмета у парничном поступку у којима је Општина Лапово туженик;
- три предмета у парничном поступку у којима је Општина Лапово једна од тужених солидарно са другим правним лицима;
- два предмета у којима је Општина Лапово тужена (одбијени тужбени захтеви) су правноснажна и извршна, и по истима није покренут поступак извршења;
- један поступак у парничном предмету тужена је општина Лапово и поступак је прекинут Решењем Вишег суда у Крагујевцу број П-75/17 од 9. 3. 2018. године.

Б) Управни предмети:

- један предмет је пред Управним судом у којем је општина Лапово/општинско веће туженик.

У парничном предмету у којем је Општина Лапово тужилац, предмет спора је утврђење права коришћења и у истом нема изражених новчаних потраживања.

Потенцијалне обавезе Општине Лапово у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 1.249 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине, где је општина тужена солидарно са другим туженима (јавно комунално предузеће) износе 2.350 хиљада динара (потенцијалне обавезе општине Лапово би износиле 1.175 хиљада динара).

У прекинутом парничном предмету у којем је Општина Лапово тужена страна вредност тужбеног захтева је 16.950 хиљада динара, Решењем Вишег суда у Крагујевцу број П-75/17 од 9. 3. 2018. године, одређен је прекид поступка у тој грађанско - правној ствари, где је предмет спора стицање без основа, до правноснажног окончања поступка покренутог пред Основним судом у Крагујевцу П. бр.1010/18, као претходног питања.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и парничних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначаних исхода истих.

Најзначајнији предмети у којима је општина Лапово тужена:

- Парница по тужби тужиоца из Лапова, против тужене Општине Лапово, ради поништаја решења о именовању директора ЈКСП „Морава” Лапово. Тужба је поднета 2014. године а поступак правноснажно окончан Одлуком Апелационог суда Гж1-894/18 од 5. 7. 2018. године у корист тужиоца.

- Парница по тужби, ради исплате дуга и накнаде штете, вредност спора је 840 хиљада динара. Спор је у току.

Најзначајнији предмет у којима је Општина Лапово тужена солидарно са другим туженицима је парница по тужби тужиоца, против тужених општине Лапово и Железнички превоз путника „Србијавоз” АД Београда, ради накнаде за експроприсано земљиште, вредност спора 2.200 хиљада динара. Спор је у току. Прогноза је да ће тужбени захтев у односу на општину Лапово бити одбијен.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОСОЛИДОВАНИ БИЛАНС
ОПШТИНЕ ЛАПОВО НА ДАН 31. 12. 2017. ГОДИНЕ**

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЗИЈАЛА																																				
7	5	1	0	8	2	3	2	0	7	7	1	3	7	5	4	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста погла			Јединствени број КБС					Седиште УТ										Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН ОПШТИНЕ ЛАПОВО

СЕДИШТЕ ЛАПОВО МАТИЧНИ БРОЈ 07713754

ПИБ 101888526 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-139640-54

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	217,648	296,774	71,280	225,494
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЉНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	217,647	296,773	71,280	225,493
1003	011000	НЕКРЕТНОСТЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	162,626	233,516	71,280	162,236
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	143,930	182,902	40,556	142,346
1005	011200	Опрема	13,812	46,893	30,724	16,169
1006	011300	Остале некретности и опрема	4,884	3,721		3,721
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	54,495	54,495		54,495
1012	014100	Земљиште	54,495	54,495		54,495
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	487	8,663		8,663
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		8,663		8,663

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	487			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	39	99		99
1019	016100	Нематеријална имовина	39	99		99
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1	1		1
1021	021000	ЗА. ПИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗА. ПИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1	1		1
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1	1		1
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	64,039	265,315		265,315
1029	110000	ДУГ ОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	149	199,511		199,511
1030	111000	ДУГ ОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	149	199,511		199,511
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим дословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијском приватним предузећима				
1039	111900	Домашње акције и остали капитал	149	199,511		199,511
1040	112000	ДУГ ОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	40,307	42,252		42,252
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	36,070	39,562		39,562
1051	121100	Жиро и текући рачуни	36,070	39,562		39,562
1052	121200	Идентифика новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3,715	2,682		2,682
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3,715	2,682		2,682
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	522	8		8
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	522	8		8
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	23,583	23,552		23,552
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	23,583	23,552		23,552
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	4,449	4,418		4,418
1071	131300	Остала активна временска разграничења	19,134	19,134		19,134
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	281,687	562,089	71,280	490,809
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		4,243		4,243

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	27,914	22,082
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	19,134	15,069
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	19,134	15,069
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	19,134	15,069
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лининге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих харџа од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		91
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Општа ОП	Број конгта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		91
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		57
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		5
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		20
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		8
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплате за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		79
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		79
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		79
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавештеног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавештеног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда изазваних од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	4,551	4,142
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	4,436	4,142
1204	252100	Добављачи у земљи	4,436	4,142
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	115	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	115	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	4,229	2,701
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	4,229	2,701
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	514	19
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	3,554	2,519
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	161	163
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЏИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	253,773	468,727
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	225,749	414,211
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	225,749	414,211
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	216,236	225,496
1222	311200	Нефинансијска имовина у задацима	925	
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	9,853	5,787
1224	311400	Финансијска имовина	139	199,501
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	У трошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	933	4,999

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	19,235	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	14,342	28,799
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	13,682	25,717
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	281,687	490,809
1240	352000	ВАЊИБИЛАНСНА ПАСИВА		4,243

Датум, 15.06.2018 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]



Наредбодавац

[Својеручни потпис]