

Република Србија

Општина Лапово

Број: 400-010/19-II

Датум: 14.03.2019.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЛАПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ СА ДОПУНОМ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2674/2018-04 од 3. децембра 2018.године

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

РЕВИЗИЈА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

I

1)

1. Неправилност	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); 1) 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
-----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>налазила на наменском подрачуну, (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;</p> <p>2) ПУ „Наша младост“ у износу од 125 хиљада динара, јер није сторниран расход већ је евидентиран приход (Напомене тачка 5.1.1);</p>
2.	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Што се тиче накнаде за заштиту животне средине у наредном периоду ћемо приходе адекватно приказивати остварењу и књижићемо на одеређеном субаналитичком конту 714562 – посебна накнада за заштиту животне средине. Период предузимања мере исправљања је након гашења фонда и то од 1.1.2018. године, кањижења су адекватна остварењу. •ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
3.	Природа мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> •Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово. •ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
4.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> •Након гашења фонда од 01.01.2018.године, књижења су адекватна остварењу. •ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Картица конта 714562 - посебна накнада за заштиту животне средине за период 1.1. - 31.12.2018. године; Одлука о гашењу фонда број 020-43/17-I-04 од 14.3.2017. године. •ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.

2)

1.	Неправилност	<p>2) Део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 5.1.1):</p> <p>(1) у већем износу од 1.644 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и</p> <p>(2) у мањем износу од 1.644 хиљаде динара од</p>
----	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. • 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;
2.	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Доказе ћемо доставити по извршеној уплати накнаде за допринос за уређење грађевинског земљишта. Период предузимања мере исправљања је у 2019. години. Обрачун доприноса који ће бити плаћен у наредном у законском року. До данашњег дана немамо ни једну уплату доприноса на рачун 840-741538843-29. • На основу извештаја ДРИ извршена је правилна употреба уплатних рачуна јавних прихода. Период предузимања мере исправљања је од 1. јануара 2019. години.
3.	Природа мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Отклањање неправилности консалидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово. • Отклањање неправилности консалидованог

		финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • У 2019. години. • Од 01.јануара 2019. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Обрачун заводни број 351-636/18-02 од 28.12.2018. године, за инвеститора „Фит степ“ доо Лапово да допринос уплати на уплатни рачун 840-741538843-29 општине Лапово. • Картице конта 742315 – приходи који својом делатношћу остваре органи и организације за период 1.1.-31.12.2019. године, картица конта 742152 – приходи од давања у закуп, односно на коришћење за период 1.1.-31.12.2019. година и картица конта 811152 – примања од продаје станова у корист нивоа општина за период 1.1.-31.12.2019. година.

3)

1.	Неправилност	<p>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);</p> <p>Напомена 5.2: 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;</p>
2.	Мера исправљања	У 2017. године у марту месецу угашен је фонд за заштиту животне средине. Даље ћемо поступити по препоруци ДРИ. Период предузимања мере исправљања је марта 2017. године.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консалидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Март 2017.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Картица конта 714562 - посебна накнада за заштиту животне средине за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године и Одлука о

4)

1.	Неправилност	<p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Напомене 5.1.2.2: 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. • Напомене: 5.1.2.9: 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. <p>Напомене: 5.1.2.10: 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;</p> <p>Напомене: 5.1.2.10: 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 -</p>
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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;

Напомене 5.1.3.11: неправилно је планиран и евидентиран расход на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 898 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;

Напомене: 5.1.2.12. 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.

Напомене: 5.1.2.13: 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.

Напомене 5.1.2.13: 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;

Напомене 5.1.2.15: 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.

Напомене 5.1.2.15: 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;

- **Напомене 5.1.3.1:** 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.

- **Напомена 5.1.2.2:** Културно туристички центар 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.

		<ul style="list-style-type: none"> • Напомене 5.1.2.5: 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
2.	Мера исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. У 2019. години трошкови путовања деце ометене у развоју планирали смо и трошимо са конта 472718 - превоз ученика. Период предузимања мере исправљања је 2019. година. 2. У 2018. години стручни надзор је евидентиран на конту 511000 зграде и грађевински објекти, где је вршен надзор. Период предузимања мере исправљања је 2018. година. 3. У 2018. години извршене су исправке књижења текуће поправке и одржавање књижене су на конту 425000. Период предузимања мере исправљања је 2018. година. 4. У 2019. години рездвојени су трошкови набавке сијалица и уградње на контима 425000 – текуће поправке и одржавање и 426000 - материјал. Период предузимања мере исправљања је 2019. година. 5. током 2018. и 2019. години извршено је усклађивање књижења са правилно евидентираним контима Одржавање тргова и улица на групи конта 421000 - стални трошкови, пренос цркви на конту 481000 - донације. Период предузимања мере исправљања је 2018. година. 6. У 2019. години извршено је раздвајање трошкова материјала и текуће поправке и одржавање. Период предузимања мере исправљања је 2019. година. У 2019. години споразум са Миљковим манстиром платићемо са групе конта 421000- стални трошак. 7. У 2018. години поступили смо по препоруци ДРИ тако да поверене послове које изводи јавно предузеће „Морава“ евидентирамо и плаћамо са конта 425000 - текуће поправке и одржавање . Период предузимања мере исправљања је 2018. година. 8. У 2019. години поступићемо по препоруци ДРИ тако што ћемо набавку опреме ЈКСП „Морави“ евидентирати на конту 621910 – учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима институцијама, такође ћемо у 2019. години закуп Миљковом манстиру евидентирати на конту 421000 – стални трошкови. Период предузимања мере исправљања је 2019. година.

		<p>9. Пројект сервис помоћи подршке за старије је завршен у 2017. години. У току је гашење рачуна. У будуће ћемо поступити по препоруци ДРИ. Период предузимања мере исправљања је 2019. година.</p> <p>10. У 2018. години крајем децембра месеца извршена је исплата, након трећег ребаланса буџета, за финансирање субвенција пољопривредним газдинствима са економске класификације 451000 субвенције јавним не финансијским предузећима и организацијама. Период предузимања мере исправљања је 27. 12. 2018. година.</p> <p>11. Одлуком о буџету за 2019. годину предвиђена је апропријација 541000 – земљиште и у наредном периоду биће евидентиран откуп земљишта са те апропријације. Период предузимања мере исправљања је 2019. година.</p> <p>12. Према препоруци ДРИ рачуноводство КТЦ „Стефан Немања“ Лапово је боловање преко 30 дана евидентирало на конту 414000- социјална давања запосленима. У будућем периоду КТЦ примењиваће препоруке које су дате од стране ДРИ. Мере отклањања неправилности су предузете 20. 2. 2019. године, а отпчете од март 2018. године.</p> <p>13. ПУ расход за куповину маркице за превоз карата за одлазак и долазак са посла, након достављања извештаја од стране ДРИ правилно евидентира у својим пословним књигама.</p>
3.	Природа мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> •1 Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> •1 У 2018. и 2019. години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> •1 картица конта 472718 – превоз ученика за период 1. 1. - 31. 12. 2019. године. •2 Картица 252111 – добављач у земљи Југонат за период 1.1.2018. – 31.12.2018. године; картица конта 511331 – капитално одржавање аутопутева, путева, мостова за период 1.1.2018. – 31.12.2018. године и Рачун број 0101-2018 од 28.12.2017.године 3. Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање за период 1.1.-31.12.2018. године, аналитика ЈКСП Морава. Рачун ЈКСП „Морава“ број 298 од 28.05.2018.године и Рачун ЈКСП „Морава“ број 300 од 28.05.2018.године. Налог 100 од 30.05.2018.године. 4. Рачуни опремница број 36-1-18 од 28.12.2018. године (монтажа сијалица 425000) од добављача Максвел груп доо Београд; рачун опремница број 36-2-18 од 28.12.2018. године (набавка сијалица 426000) од добављача Максвел

	<p>груп доо Београд и решење за пренос средстава од 7.2.2019. године.</p> <p>5. Картица конта 421325 – услуге чишћења за период 1.1.-31.12.2018. године; картица конта 481941 – дотације осталим удружењима грађана за период 1.1.-31.12.2018. године и картица конта 254194 – обавезе по основу дотације осталим удружењима грађана 1.1.-31.12.2018. године. Рачун број 626 од 30.09.2018. Рачун број 727 од 21.11.2018. Аналитичка картица 481941- Дотације осталим удружењима грађана и Налог 079 од 27.04.2018.године</p> <p>6. Изјава број сл/2019. Од 14.03.2019.године</p> <p>7. Картица конта 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1.1.-31.12.2018. године, (аналитика ЈКСП Морава). Рачун број 3000 од 28.05.2018.године, Рачун број 298 од 28 Налог број 100 од 30.05.2018.године</p> <p>8. Изјава број сл/2019 од 14.03.2019.године</p> <p>9. Захтев за гашење рачуна од 1.3.2019. године.</p> <p>10. Извод трзора број 252 од 27.12.2018. године и решења број 320-57/2018-IV-03 од 27. 12. 2018. године, 320-49/2018-IV-03 од 27. 12. 2018. године, 320-39/2018-IV-03 од 27. 12. 2018. године и два налог за пренос од 27.12.2018. године.</p> <p>11. Извод из буџета Општине Лапово број 400-18/18-IV -01 од 25. 12. 2018. године.</p> <p>12. Картице конта 414121 - социјална давања запосленима за период 1.1.-31.12.2018. године и налог за књижење боловања број 37-1 до 37-6 од 20.2.2019. године; налог број 11-16 од 21.5.2018. године; налог за књижење 11-10 од 14.2.2018. године; налог број 11-9 од 14.2.2018. године; налог број 11-6 од 21.5.2018. године; налог број 11-5 од 26.4.2018. године; налог број 11-4 од 22.3.2018. године; налог број 11-3 од 26.2.2018. године; налог број 11-2 од 14.2.2018. године и 11-7 од 3.10.2018. године.</p> <p>13. Решење о кварталном одобрењу финансијског плана финансирања општине Лапово у 2019. за ПУ „Наша Младост“. Аналитичка картица 413151- Превоз на посао и са посла (маркица), Аналитичка картица 415112 Накнада трошкова за превоз на посао и са посла.</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5)

<p>1. Неправилност</p>	<p>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:</p>
------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(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;

(1)

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

- 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.

- 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)

- 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

		<p>оквиру и контном плану за буџетски систем</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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;
2.	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Одлуком о буџет Општине Лапово за 2019.годину запланиране су плате за начелика општинске управе и помоћника председника општине у оквиру раздела општинске управе. • Одлуком о буџет Општине Лапово за 2019.годину запланирани су доприноси за начелика општинске управе и помоћника председника општине у оквиру раздела Општинске управе. • Одлуком о буџет Општине Лапово за 2019.годину превоз секретара скупштине планиран је у разделу Скупштина општине . • Одлуком о буџет Општине Лапово за 2019.годину репрезентација је запланирана у разделу председник општине, јер право да користи репрезентацију има председник општине и лице које он у писаној форми овласти. • Одлуком о буџет Општине Лапово за 2019.годину набавка материјала за репрезентацију је запланирана у разделу Председник општине.
3.	Природа мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> •Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово •Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово •Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово •Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово •Отклањање неправилности консолидованог

		финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години У 2019.години У 2019.години У 2019.години У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Одлука о буџету општине Лапово за 2019.годину, број 400-18/18-IV-01 од 25.12.2018.године и Рекапитулација обрачуна зарад за јануар 2019.године. • Одлука о буџету општине Лапово за 2019.годину, број 400-18/18-IV-01 од 25.12.2018.године и Рекапитулација обрачуна зарад за јануар 2019.године. • Одлука о буџету општине Лапово за 2019.годину, број 400-18/18-IV-01 од 25.12.2018.године и Рекапитулација обрачуна зарад за јануар 2019.године. • Одлука о буџету општине Лапово за 2019.годину, број 400-18/18-IV-01 од 25.12.2018.године и Рекапитулација обрачуна зарад за јануар 2019.године. • Одлука о буџету општине Лапово за 2019.годину, број 400-18/18-IV-01 од 25.12.2018.године и Рекапитулација обрачуна зарад за јануар 2019.године.

6)

1.	Неправилност	<p>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:</p> <p>(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 163 хиљаде динара код ПУ „Наша младост” због погрешног евидентирања опреме и ситан инвентар (Напомене тачка 5.3.2);</p> <p>(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</p>
----	--------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		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);
2.	Мера исправљања	<p>1) Општинска библиотека „Слово“ искњижила је из своје књиговодствене евиденције под 31.12.2018. године читаоницу библиотеке у износу од 1.162 хиљаде динара обзиром да се иста непокретност налази у пословним књигама Општине Лапово;</p> <p>- Општинска управа је са конта 011100 – зграде и грађевински објекти искњижила пројектну документацију и евидентирала на конту 016000 – нематеријална имовина</p> <p>- ПУ расход за куповину маркице за превоз карата за одлазак и долазак са посла, након достављања извештаја од стране ДРИ правилно евидентира у својим пословним књигама.</p> <p>2) под 1. 1. 2018. године укњижено је Нивеино игралиште у пословне књиге општинске управе, а износ од 84.303 хиљаде динара се одлуком скупштине и даље налазе у пословним књигама ЈКСП „Морава“. Период предузимања мере исправљања у поступку обрачуна за 2018. годину. Доказ биће достављен приликом израде завршног рачуна директног корисника.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>(1) Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово</p> <p>(2) Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>(1) У 2019. години</p> <p>(2) У поступку обрачуна за 2018. годину.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Налог за књижење број 31-1 од 31.12.2018. године; Одлука Управног одбора о искњижењу читаонице број 41/2019 од 28. 2. 2019. године. Решење о кварталном одобрењу финансијског плана финансирања општине Лапово у 2019. години број 400-18/18-І-04 од 27.12.2018. године за предшколску установу</p> <p>Аналитичка картица 413151- Превоз на посао и са посла (маркица), Аналитичка картица 415112 Накнада трошкова за превоз на посао и са посла.</p> <p>Аналитичка картица 016111- Компјутерски софтвер.</p> <p>Аналитичка картица 016161 Остала нематеријална основна средства. Налог биланс 01.01.2018.године</p> <p>2) Налог биланс од 1.1.2018. године; Изјава број 400-36/2019 од 14.03.2019.године и Картица 0426- Ормар за регистратор, Картица 0419- Фотелја Иго, Картица 0004-</p>

7)

1.	Неправилност	<p>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:</p> <p>(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;</p> <p>(2) мање је исказана опреме у износу од 749 хиљада динара и то код Општинске управе за неевидентирани мобилне телефоне у 2017. години;</p>
2.	Мера исправљања	<p>(1) У 2018. години извршена је исправка књижења за пројектну документацију, елаборате, пројекте, уметничке слике и земљиште. Период предузимања мере исправљања у 2018. годину.</p> <p>2) Општинска управа је евидентирала у пословним књигама добијене мобилне телефоне по уговору са Телеком Србија. Период предузимања мере исправљања у 2018. годину.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>(1) Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово</p> <p>(2) Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>(1) У поступку обрачуна за 2018.годину.</p> <p>(2) У поступку обрачуна за 2018.годину.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>(1) Закључни лист под 31. 3. 2019. за директне кориснике биће достављен и налог биланс 1. 1. 2018. године.</p> <p>(2) Закључни лист под 31. 3. 2019. годину за директне кориснике биће достављен и налог биланс 1. 1. 2018. године.</p>

8)

1.	Неправилност	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);
2.	Мера исправљања	Општинска управа - Напомена 5.3.2: Извршено је укњижавање Цитроена Кактуса, извршено је укњижавање уметничке слике, извршено је искњижавање веницијанера из опреме и укњижено на ситан ивентар. Општинска библиотека „Слово“ - Напомена 5.3.2: Библиотека је искњижила књиге са конта 011300- остале некретнине а укњижила на конту 016000 – нематеријална имовина, што прилажемо у доказу.
3.	Природа мере исправљања	Отколњена је неправилност по препоруци ДРИ приликом израде завршног рачуна директих корисника буџета.
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Налог биланс 1. 1. 2018. године. Изјава број 400-37/2019 од 14.03.2019.године 2. Налог за искњижавање са конта 011311- Остала опрема на конто 016121- Књижевна и уметничка дела.

9)

1.	Неправилност	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);
2.	Мера исправљања	Извршена је исправка мање књиженог износа земљишта на конту 014100. Помоћна књига евидентираног земљишта формираће се у новом програму „Саветник“ од 01.01.2019.године по препоруци ДРИ. Према подацима одељења за урбанизам у поступку ревизије извршено је докњижавање грађевинског и пољопривредног земљишта. Извршен је и попис земљишта.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере	

	исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење биланс од 01.01.2019. године; картица конта 014100 – грађевинско земљиште за период 2019. година. Картица 020-Грађевинско земљиште, Картица 020100-земљиште у периоду 01.01.2018.-31.12.2018.године

10)

1.	Неправилност	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 подрачуну „Енергетска ефикасност” који није саставни део главне књиге трезора општине Лапово (Напомене тачка 5.3.2);
2.	Мера исправљања	Унапређење енергетске ефикасности на конту 015100 пребачен је у главну књигу трезора општине Лапово, тако што је са конта 015000 – нефинансијска имовина у припреми пребачена на конто 011100 – зграде и грађевински објекти у употреби. Период предузимања мере исправљања након достављања извештаја ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица налог пренос од 05.01.2018.година Картица Налог употреба 31.12.2018.година

11)

1.	Неправилност	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 евидентиране књиге, пројектне документације, и софтвере чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (Напомене тачка 5.3.2);
----	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	У 2018. години набављен је софтвер „Саветник“ која је евидентирана на конту 016100 и опрема пројектана докунецтација, опрема и књиге биће правилно евидентирана на конту нефинансијска имовина.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ дат у тачци б) Напомена 5.3.2

12)

1.	Неправилност	<p>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);</p> <p>1) Напомене тачка 5.3.2: 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;</p> <p>2) Напомене тачка 5.3.2: 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.</p>
2.	Мера исправљања	<p>-Општинска управа води у својим књигама евиденцију залиха ситног инвентара, уједно је донет интерни акт о отпису ситног инвентара.</p> <p>-Библиотека води у својим књигама евиденцију залиха</p>

		ситног инвентара уједно је донет интерни акт о отпису ситног инвентара. ПУ „Наша Младост“ и КТЦ о овој неправилности одговориће у свом извештају
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 022100- Залихе ситног инвентара.

13)

1.	Неправилност	<p>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);</p> <p>Напомене тачке 5.3.2. 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;</p> <p>Напомене тачке 5.3.2. 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;</p>
2.	Мера исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Извршићемо исправку учешћа јавног предузећа по доношењу одлука истих. За износ 116 хиљада динара извршићемо брисање из пословних књига на основу брисања привредних друштава у АПР-у. 2. У 2019 години извршиће се процена капитала ЈКСП Морава, након чега ће бити евидентирана у

		пословним
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019. години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о предлогу за покретање процене тржишне вредности капитала ЈКСП „Морава“ Лапово, број 2359 од 30.10.2018.године. Налог биланс од 01.01.2018.године

14)

1.	Неправилност	<p>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 подрачуну 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);</p> <p>Напомене тачке 5.3.2. 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;</p> <p>Напомене тачке 5.3.2. 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;</p>
2.	Мера исправљања	<p>- у 2018. години наменска средства у износу од 91 хиљаде динара су исплаћена за боловање преко 30 дана.</p> <p>- Приликом израде консолидованог завршног рачуна поступићемо по препоруци ДРИ, консолидоваћемо новчана средства корисника буџета. Под 31. 12. 2018. Индиректни корисници буџета извршили су повраћај неутрошених</p>

		средстава у буџет.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Децембар 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 8/1 Извод број 254 од 31.12.2018.године

15)

1.	Неправилност	<p>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);</p> <p><u>Општинска управа</u></p> <p>Напомене тачке 5.3.2. 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;</p> <p><u>ПУ „Наша младост“</u></p> <p>Напомене тачке 5.3.2. 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;</p> <p><u>Културно туристичког центра</u></p> <p>Напомена 3.2.2: Културно-туристички центар „Стефан</p>
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		Немања” мање је исказао потраживања за износ од 191 хиљаде динара за неевидентирано 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;
2.	Мера исправљања	- У 2018. години евидентирана су сва потраживања као и потраживања од купца „FCC Еко” д. о. о. Београд, што прилажемо у доказу. - ПУ ће дати у свом одазивном одговор за ову неправилност - КТЦ ће дати у свом одазивном одговор за ову неправилност
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 1 Потра од 31.12.2018.године

16)

1.	Неправилност	<p>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);</p> <p>Општинска управа Напомена 5.3.2. 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;</p> <p>ПУ „Наша младост“</p> <p>Напомена 5.3.2: 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</p>
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		исказано стање на конту 291000 – пасивна временска разграничења.
2.	Мера исправљања	Општина Лапово није у 2018. години вршила авансно плаћање, тако да немамо овакву врсту неправилности. У будућем периоду ћемо поступити по препоруци ДРИ уколико будемо имали авансних уплата. ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности одговориће у свом извештају.
3.	Природа мере исправљања	Финансијски извештаји датих аванса депозита и кауција
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-38/2019 од 14.03.2018.године ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности одговориће у свом извештају.

17)

1.	Неправилност	<p>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);</p> <p style="text-align: center;"><u>Општинска управа</u></p> <p>Напомена 5.3.2. 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.</p> <p style="text-align: center;"><u>ПУ „Наша младост“</u></p> <p>Напомена 5.3.2. 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.</p>
----	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	Општина лапово је у 2018. години извршила усклађивање активних временских разграничења са обавезама, о чему вам прилажемо доказе. ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности одговориће у свом извештају.
3.	Природа мере исправљања	Финансијски извештаји активних временских разграничења
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-40/2019 од 14.03.2019.године ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности одговориће у свом извештају.

18)

1.	Неправилност	<p>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 неевидентирану обавезу према добављачима за услуге надзора; код Општинске управе за износ од 272 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по рачуну за извођење радова за децембар 2017. године; Културно туристички центар „Стефан Немања“ за износ од 156 хиљада динара за мање евидентиране обавезе према добављачима; ПУ „Наша младост“ за износ од 236 хиљада динара за мање евидентиране обавезе према добављачима и Општинска библиотека „Слово“ у износу од најмање 31 хиљаде динара за неевидентиране обавезе према добављачима; обавезе по основу нето исплата члановима Општинског већа неправилно су евидентиране на групи конта 237000 –службена путовања и услуге по уговору уместо на групу конта 254000 – остале обавезе; обавезе по основу субвенција нису евидентиране 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);</p> <p>1. Скупштине општине: Напомена 5.3.2. Обавезе према добављачима које директни корисник није евидентирано и исказано код Скупштине општине и за које је консолидовани извештај мање исказани у износу од 16 хиљада динара за услуге стручног надзора.</p> <p>2. Општинско веће Напомена 5.1.2.9: обавезе по основу нето исплата накнада члановима већа неправилно су евидентиране 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</p>
----	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>3. Општинске управе: Напомена 5.3.2. Обавезе према добављачима које директни корисник није евидентирано и исказано код Општинске управе и за које је консолидовани извештај мање исказани у износу од 272 хиљаде динара, за ПДВ по испостављеној ситуацији „Арбаг Аранђеловац”.</p> <p>4. Напомена 5.3.2: 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.</p> <p>5. Општинска библиотека „Слово”: Напомена 5.3.2. Обавезе према добављачима које директни корисник није евидентирано и исказано код Општинска библиотека „Слово“ и за које је консолидовани извештај мање исказани у износу од у износу од 31 хиљаде динара.</p> <p>6. Културно туристички центар „Стефан Немања”: Напомена 5.3.2. Културно туристички центар „Стефан Немања” није евидентирао и исказао обавезе према добављачима у својим пословним књигама у износ од 156 хиљада динара и то: износ од 144 хиљаде динара за сталне трошкове, износ од 17 хиљада динара за трошкове путовања, износ од две хиљаде динара за текуће поправке и одржавање и износ од три хиљаде динара за материјал). Истовремено, је за исти износ мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци;</p> <p>7. ПУ „Наша младост“: Напомена 5.3.2. Обавезе према добављачима није евидентирана и исказано код ПУ „Наша младост“ и за које је консолидовани извештај мање исказани у износу од 236 хиљада динара за обавезе по рачунима за 2017. године.</p>
2.	Мера исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1. Код Скупштине општине евидентирани су обавезе у 2018. години, о чему прилажемо доказ 2. Општинско веће обавезе по основу нето исплата накнада члановима већа евидентирамо на конту 237000, прилажемо доказ; 3. Општинска управа је у 2018. години исказала ованезе по основу ПДВ а, прилажемо доказ 4. Општинска управа у 2018. години обавезе по основу субвенције евидентира преко конта 242000- обавезе по основу субвенција 5. Библиотека је у 2018. години евидентирала све обавезе на дан 31.12.2018. године; 6. ПУ

		7. КТЦ
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавеза по добављачима- председник на дан 31.12.2018.године Обавеза по добављачима- општинска управа на дан 31.12.2018.године Налог за књижење број 151 од 09.08.2018. године и Аналитичка картица 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним предузећима године за период 01.01.2018.-31.12.2018., 237311- обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период 01.01.2018-31.12.2018.године

19)

1.	Неправилност	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); Напомене 5.3.3. 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.
2.	Мера исправљања	Обавезе за ПДВ, обавезе за стручни надзор евидентирани су 2018. години и плаћене 12. 1. 2019. године. Извршеће се усклђивање пасиве за плаћене издатке у 2018. години.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Октлоњена 12.01.2019.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	

исправљања предузета	Изјава број 400-39/2019 од 14.03.2019.године
----------------------	----------------------------------------------

20)

1.	Неправилност	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);
2.	Мера исправљања	Извршиће се правилно евидентирање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. Биланс стања директних корисника општинске управе, биће накнадно достављен
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-41/2019 од 14.03.2019.године

21)

1.	Неправилност	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); 1. Напомена 5.3.2. и 5.3.3: 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
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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;</p> <p>2. Напомена 5.3.2. и 5.3.3: 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.</p>
2.	Мера исправљања	<p>На дан 31.12.2018.године пописане су менице и банкарске гаранције.</p> <p>ПУ даје оговор у свом извештају</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог Ванбил од 31.12.2018.године</p> <p>Гаранције у меницама</p> <p>ПУ докази приложени код установе</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа исправљања	Лице одговорно за мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	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	Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета за 2018. године наведене неправилности биће отклонене. Пошто је рок за доставу консолидованог извештаја 30.4.2019. године, наведени доказ ћемо накнадно доставити	Наведена неправилност биће отклонена, односно биће смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Одговорни орган општинаска управа	- Председник општине - Начелник општинске управе	У току 2019. године, пре израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Лапово за 2018.годину. Изјава број 400-8/19-IV-01 од 04.03.2019.године

	<p>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);</p>				
2	<p>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);</p>	<p>У Одлуци о буџету за 2019. годину наведени расходи и издаци су планирани на исправним економским класификацијама и тако ће бити извршавани, а самим тим ће и Образац бр.3- Извештај о капиталним издацима и примањима бити исправан. Пошто је рок за доставу консолидованог извештаја 30.4.2019. године, наведени доказ ћемо накнадно доставити</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена, односно биће смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Одговорни орган општинска управа.</p>	<p>- Председник општине - Начелник општинске управе</p>	<p>У току 2019.године.</p> <p>Изјава број 400-7/19-IV-01 од 04.03.2019.године</p>

3	<p>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);</p>	<p>Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета за 2018. године наведене неправилности биће отклоњене. Пошто је рок за доставу консолидованог извештаја 30.4.2019. године, наведени доказ ћемо накнадно доставити</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена, односно биће смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Одговорни орган општинаска управа</p>	<p>- Председник општине - Начелник општинске управе</p>	<p>У току 2019. године, пре израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Лапово за 2018. годину. Изјава број 400-5/19-IV-01 од 04.03.2019. године</p>
4	<p>25) у консолидованом Обрасцу 5 - Извештај о</p>	<p>Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета</p>	<p>Наведена неправилност биће отклоњена, односно биће смањен ризик од</p>	<p>- Председник општине - Начелник</p>	<p>У току 2019. године, пре израде консолидованог завршног рачуна буџета</p>

	<p>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;</p>	<p>за 2018. године наведене неправилности биће откљоњене. Пошто је рок за доставу консолидованог извештаја 30.4.2019. године, наведени доказ ћемо накнадно доставити</p>	<p>појављивања неправилности у будућем пословању. Одговорни орган општинска управа. Новог биће главна књига Трезора</p>	<p>општинске управе</p>	<p>општине Лапово за 2018.годину. Изјава број 400-6/19-IV-01 од 04.03.2019.године</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------

	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);				
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа исправљања	Лице одговорно за исправљање	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	26) у пословним књигама општина није евидентирала: зграде и грађевинске објекте, улице и путеве укупне површина 1434.242м ² 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 290.804м ² и пољопривредно земљиште 321.235м ² и за	У пословним књигама Општине су са стањем на 31.12.2018.године су евидентиране зграде и грађевински објекти, улице и путеве укупне површине 2 987 312 м2 који се воде у катастру непокретности као својина општине.	Неправилност ће бити отклоњена.	Начелник оделења за урбанизам	До краја 2019. године Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе ЈКСП“Морава“ Лапово

	<p>вредност земљишта у износу од 8.900 хиљада динара, које се воде у књигама ЈКСП „Морава” Лапово (Напомене тачка 5.3.2);</p>				
<p>2</p>	<p>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 водоизворништа површине 219м², гробље површине 256м², објекте површине 2.024м² (Напомене тачка 5.3.2).</p>	<p>Општина је уписана као носилац права својине у евиденцији Републичког геодетског завода осим на згради капеле на доњокрајском гробљу, згради капеле на горњокрајском гробљу, згради зелене пијаче.</p>	<p>Неправилност ће бити отклоњена.</p>	<p>Начелник одељења за урбанизам</p>	<p>Потврда број 446-06-021-002085/2018-01</p> <p>Извод из лист непокретности број 952-1-202/2018-711 од 21.12.2018.</p> <p>Извод из лист непокретности од 20.12.2018.</p> <p>Извод из лист непокретности број 952-1-202/2018-711 од</p>

						21.12.2018. Извод из лист непокретности број 952- 1-202/2018-711 од 21.12.2018. Извештај 463-2/14-02 04.01.2019.
--	--	--	--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЛАПОВО ЗА 2017.ГОДИНУ

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

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

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none">• 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); тачка 5.1.2.1• 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• 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;
2.	Мера исправљања	Зарада се Заменику председника општине обрачунава у исправном износу, односно на основу стварног времена проведеног на раду. Културно туристички центар „Стефан Немања“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У новембру 2017.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски лист за исплату зарада заменику председника општине за месец новембар и децембар 2018. године, карнети (евиденција о времену проведеном на раду) за новембар и децембар 2018. године, извод број 233 од 04.12.2018.године и извод број 254 од 31.12.2018.године. Списак радника Општинске управе Лапово за коначну исплату зарада за месец новембар 2018. Списак радника Општинске управе Лапово за коначну исплату зарада за месец децембар 2018.

2) Општина Лапово 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.	Неправилност	(1) за услуге прикупљања и одвоза отпада у износу од 2.112 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7); • 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;
2.	Мера исправљања	Од јануара 2019.године, пружене услуге прикупљања и одвоза отпада другим правним лицима (Дом здравља, Основна школа, Средња школа, КТЦ „Стефан Немања“, ПУ „Наша младост и библиотека Слово), FCC Vrbak d.oо фактурише сваком правном лицу појединачно на основу закључених уговора.

3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачуни FCC Vrbak d.o.o број: INLa50126723, INLa50126724, INLa50126725, INLa50126726, INLa50126727, INLa50126736 и INLa50126737 од 31.01.2019.године, Уговор о сакупљању и преради отпада S19V1300465 од 18.01.2019. године закључен између Дома здравља Лапово и FCC Vrbak d.o.o, Уговор о сакупљању и преради отпада S19V1300464 од 18.01.2019. године закључен између Општинске библиотеке „ Слово“ и FCC Vrbak d.o.o, Уговор о сакупљању и преради отпада S19V1300462 од 18.01.2019. године закључен између Основне школе „Светозар Марковић“ и FCC Vrbak d.o.o, Уговор о сакупљању и преради отпада S19V1300463 од 18.01.2019. године закључен између Општинске управе Лапово и FCC Vrbak d.o.o, Уговор о сакупљању и преради отпада S19V1300461 од 18.01.2019. године закључен између КТЦ „Стефан Немања“ Лапово и FCC Vrbak d.o.o , Извод Трезора број 21 од 26.02.2019 . године.... Уговор о сакупљању и преради отпада S19V1300467 од 18.01.2019. године закључен између ПУ „Наша Младост“ и FCC Vrbak d.o.o,.....

1.	Неправилност	(2) услуге мобилног телефона у износу од шест хиљада (Напомене тачка 5.1.2.7); • 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;
2.	Мера исправљања	Начелник Општинске управе је донео Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово, где се из потрошње изузимају трошкови позива хуманитарних позива, а остају услуге СМС паркирања. Запосленима у Општинској управи је ограничена потрошња,

3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Септембар 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово, број 110-12/2018-III-04 од 03.09.2018.године, Извод Трезора број 41 од 01.03.2019.године, Извод Трезора број 22 од 01.02.2019.године, Рачун број 8-209-062-1423499 од 1.3.2019. године

1.	Неправилност	(3) адвокатске услуге у износу од 16 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9) • 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;
2.	Мера исправљања	У 2019. Години Скупштина општине не користи услуге адвоката, већ секретар Скупштине (диплпморани правник са положеним правосудним испитом) по овлашћењу председника општине обавља послове заступања пред судовима и то тако што за сваки предмет појединачно председник општине даје овлашћење секретару скупштине за заступање пред судом.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар 20109
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Начелнице општинске Управе бр.401-1/19-02 од 08.01.2019. године Овлашћење 710-007/2017-I-04 од 23.01.2019.године Овлашћење 710-009/2017- II-04 од 23.01.2019.године.

1.	Неправилност	<p>(4) накнаде секретару и заменику председника Комисије за планове у износу од 95 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9);</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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;
2.	Мера исправљања	Скупштина општине донела је дана 19.2.2019. године Одлуку о измени Одлуке о образовању Комисије за планове број 020-27/19-I-04. Право на накнаду немају лица којима је у опису посла обављање послова из делокруга рада комисије. Након достављања коначног извештаја нису исплаћене накнаде комисији за планове, нити су одржане седнице наведене Комисије.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Фебруар 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о измени Одлуке о образовању Комисије за планове број 020-27/19-I-04 од 19.02.2019.године.</p> <p>Изјава 020-59/19-IV-01 од 01.03.2019.године</p>

1.	Неправилност	<p>(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);</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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;
2.	Мера исправљања	Комисија је примила накнаду закључно са мартом 2017.године. Од тада није обављала послове за које је формирана и није примала накнаду. Поступоћемо по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Неправилност је откољена у марту 2017.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Начелнице општинске Управе бр.356-1/19-02 од 08.01.2019. године. Аналитичка картица конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за период 1.1.2018-31.12.2018. године.

1.	Неправилност	(6) накнаде изабраним лицима која нису на сталном раду у износу од 57 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9); •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.
2.	Мера исправљања	Обрачун накнада председнику скупштине и заменику председника скупштине вршен је у складу са одлуком скупштине и Решењима административно мандатне комисије..
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Март 2018.

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Обрачун накнада председника скупштине и заменика председника скупштине за март 2018. године.</p> <p>Извод Трезора 64 од 04.04.2018. године</p> <p>Обрачун накнада председника скупштине и заменика председника скупштине за децембар 2018. Године</p> <p>Извод Трезора 254 од 31.12.2018. године</p> <p>Решење број 121-14/17-I-04 од 29.09.2017.године</p> <p>Решење број 121-10/17-I-04 од 25.09.2017.године</p> <p>423591- Аналитичка картица накнада председнику Скупштине Општине</p>
----	-------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	<p>(7) износ од седам хиљада динара за набавку добара за репрезентацију (Напомене тачка 5.1.2.12);</p> <p>•Скупштина општине је извршила расход за добра за репрезентацију (чај, кафа алкохолни и безалкохолни напаци) 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</p>
2.	Мера исправљања	<p>Расходе за средстава за репрезентацију (кафа, сок, шећер...) вршимо у складу са закљученим уговором.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мера је преузета наком добијања извештаја ДРИ.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор бр.330-8/2018-IV-01 од 10.08.2018.године</p> <p>Понуда број 08-155 од 26.07.2018.године</p> <p>Рачун број IFJN-2763 од 22.09.2018.године</p> <p>Рачун број IFJN-3558 од 22.11.2018.године</p> <p>Картица 426821 - Храна</p>

Општинска управа у укупном износу од 1.739 хиљада динара и то:

1.	Неправилност	(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); • 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.
2.	Мера исправљања	У 2019.години нисмо имали овакву врсту расхода и у даљум раду нећемо закључивати Уговор о делу без основа.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера предеузета у 2019.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Начелнице општинске Управе бр.112-11/19-IV-01 од 27.02.2019. године

1.	Неправилност	(2) за замену водоводних цеви у износу од 64 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.10); •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”;
2.	Мера исправљања	На седници одржаној 26.02.2019.године надзорни одбор ЈКСП“Морава“донео је одлуку о усвајању ценовника комуналних услуга за 2019.годину, који је достављен Скупштини на усвајање.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.

4.	Период предузимања мере исправљања	У фебруару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о усвајању ценовника комуналних услуга -2019 година, број 334 од 26.02.2019.године.</p> <p>Ценовник комуналних услуга ЈКСП „Морава“ број 326 од 26.02.2019.године</p> <p>Предлог Одлуке о давању сагласности на ценовник комуналних услуга ЈКСП „Морава“ број 436 од 13.03.2019.године</p>

1.	Неправилност	<p>(3) радове на припреми и обради ударних рупа и обележавање сигнализације у износу од 280 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11);</p> <p>•извршено је плаћање у износу од 280 хиљада динара без правног основа по основу рачуна које је испоставила ЈКСП „Морава“, и то:</p> <p>-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,</p> <p>-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;</p> <p>-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“;</p>
2.	Мера исправљања	На седници одржаној 26.02.2019.године надзорни одбор ЈКСП“Морава“донео је одлуку о усвајању ценовника комуналних услуга за 2019.годину, који је достављен

		скупштини на усвајање.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консолидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета и пралилност пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У фебруару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању ценовника комуналних услуга 2019 година, број 334 од 26.02.2019.године. Ценовник комуналних услуга ЈКСП „Морава“ број 326 од 26.02.2019.године

1.	Неправилност	(4) за постављање инсталације спољашњег осветљења у износу од 61 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.11); • 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.
2.	Мера исправљања	У 2019.години овакву врсту расхода нисмо имали и у даљем раду поступићемо по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава начелнице Општинске управе број 401-52/19-IV-01 од 27.02.2019.године.

1.	Неправилност	(5) за исплату једнократних помоћи по решењима Општинског већа у износу од 702 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.15);
----	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>•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;</p>
2.	Мера исправљања	<p>Општинско веће не утврђује права на исплату једнократне помоћи, већ Центар за социјални рад доноси Решења којима се утврђује право на једнократну новчану помоћ и доставља захтев за плаћање и трансфер средстава општини Лапово. Општинска управа на основу Решења Центра за социјални рад и захтева за трансфер средстава врши пренос средстава Центру за социјални рад</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>У 2019.години</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Захтев за плаћање и трансфер средстава ЦСР „Шумадија“ од 22.02.2018.године и решења број: 553-00-18/1-19, 553-00-19/1-19, 553-00-20/1-19, 553-00-21/1-19, 553-00-22/1-19, 553-00-23/1-19, 553-00-24/1-19, 553-00-25/1-19, 553-00-26/1-19, 553-00-27/1-19 од 19.2.2019.године, Извод број 37 од 25.02.2019.године.</p>

1.	Неправилност	<p>(6) за више исплаћена средства политичким субјектима у износу од 30 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16);</p> <p>•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.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Приликом обрачуна износа за политичке субјекте у 2019.години, коришћен је износ планских пореских прихода.</p>

3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У јануару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету Општине Лапово за 2019. годину број 400-18/2018-I-04 од 25.12.2018. године и Распоред средстава буџета општине Лапово за 2019. годину за редовно финансирање политичких активности странака општине Лапово, аналитичка картица конта 481942- Дотације политичким странкама за период 1.2.2019-31.12.2019. године, Извод број 23 од 04.02.2019.

1.	Неправилност	(7) за земљане радове на „Нивеином” игралишту у износу од 483 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.3.1); •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;
2.	Мера исправљања	На седници одржаној 26.02.2019.године надзорни одбор ЈКСП“Морава“ донео је одлуку о усвајању ценовника комуналних услуга за 2019.годину, који упћен скупштини на усвајање.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У фебруару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању ценовника комуналних услуга -2019 година, број 334 од 26.02.2019.године. Ценовник комуналних услуга ЈКСП „Морава“ број 326 од 26.02.2019.године

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:

1.	Неправилност	<p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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 –</p>
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		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;
2.	Мера исправљања	<p>1. Председник Скупштине дао је изјаву да у 2018.години није било прекорачења апропријација</p> <p>2.Председник општине дана 05.03.2019.године дао изјаву у вези преузимања обавеза и извршавања расхода и идатака у већем износу у односу на одобрене апропријације</p> <p>3. Општинска управа Лапово, Начелница Општинске управе дала је изјаву да у 2018.години није било прекорачења апропријација</p> <p>4. ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности одговориће у свом извештају</p> <p>5.Општинска библиотекa „Слово“ Директорка библиотеке дала је изјаву да у 2018.години није било прекорачења у апропријацијама</p> <p>6.Културно туристички центар „Стефан Немања „ о овој неправилности одговориће у свом извештају</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години и 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Изјава број 400-48/2019 од 14.03.2019.године</p> <p>2.Изјава председника број 400-009/19-II од 05.03.2018.године и изјава 400-49/2019 од 14.03.2019.године</p> <p>3. Изјава број 400-50/2019 од 14.03.2019.године</p>

	<p>4. Доказ садржан уз одазивни извештај ПУ „Наша Маладост“</p> <p>5. Изјава број 55/2019 од 14.03.2019.године</p> <p>6. Докази дати уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“</p> <p>7. Образац 5 директних и индиректних корисника</p> <p>8. Финансијски планови директних буџетских индиректних буџетских корисника</p>
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	- 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;
2.	Мера исправљања	ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
3.	Природа мере исправљања	ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
4.	Период предузимања мере исправљања	ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази сарджани у одазивним извештају ПУ „Наша Младост“ Лапово

1.	Неправилност	Општинска библиотека „Слово“ 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.	Мера исправљања	До неправилности у раду дошло је због пропуста у комуникацији између директора библиотеке „Слово“

		и књиговодствене службе. Настаћемо да се у даљем радеу овакве ситуације не понове.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директорке број 26/2019 од 12.02.2019.

1.	Неправилност	- 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;
2.	Мера исправљања	Културно туристички центар „Стефан Немања“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
3.	Природа мере исправљања	Културно туристички центар „Стефан Немања“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
4.	Период предузимања мере исправљања	Културно туристички центар „Стефан Немања“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани из одазивни извештај Културно туристичког центара „Стефан Немања“ Лапово

1.	Неправилност	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;
2.	Мера исправљања	ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
3.	Природа мере исправљања	ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
4.	Период предузимања мере исправљања	ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази сарржани уз одазивни извештај ПУ „Наша Младост“

➤ 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:

1.	Неправилност	- 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;
2.	Мера исправљања	ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
3.	Природа мере исправљања	ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
4.	Период предузимања мере исправљања	ПУ „Наша Младост“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази сарржани уз одазивни извештај ПУ „Наша Младост“

1.	Неправилност	- Општинска библиотека „Слово” је извршила расходе у већем износу од две хиљада 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 хиљада динара
2.	Мера исправљања	До неправилности у раду дошло је због пропуста у комуникацији између директора библиотеке „Слово“ и књиговодствене службе. Настаћемо да се у даљем радеу овакве ситуације не понове.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава директорке број 26/2019 од 12.02.2019.

1.	Неправилност	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;
2.	Мера исправљања	КТЦ „Стефан Немања“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
3.	Природа мере исправљања	КТЦ „Стефан Немања“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
4.	Период предузимања мере исправљања	КТЦ „Стефан Немања“ о овој неправилности, одговориће у свом извештају.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани уз одазивни извештај КТЦ „Стефан Немања“

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.	Неправилност	(1) за услуге мобилног телефона у износу од 132 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.7) Општина је у прва три месеца 2017. године користила услуге мобилних телефона од „Telenor“ 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.
2.	Мера исправљања	У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о набавци услуга – услуге мобилне телефоније за потребе општине Лапово број 410-4/18-IV -01 од 18.11.2018.године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 14/18, Одлука о додели уговора број 14/2018, Образац понуде 462577/1-2018 од

	29.10.2018.године
--	-------------------

1.	Неправилност	(2) за услуге штампе у износу од 177 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9);
2.	Мера исправљања	Прикупљене су три понуде, сачињен је записник о избору најповољнијег понуђача са којим је Општинска управа закључила уговор о пословно техничкој сарадњи. Предмет уговора је штампање и коричење материјала, набавка канцеларијског и пропагандног материјала.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Понуде Family press doo од 10.07.2018. Графо шкарт од 10.07.2018 Графо промет од 10.07.2018 Уговор 330-09/18-IV-01 од 16.07.2018. Одлука о прихватању поуде број 330-09/18-04 од 11.10.2018.године

1.	Неправилност	(3) за набавку материјала за репрезентацију у износу од 255 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9);
2.	Мера исправљања	Прикупљене су три понуде, сачињен је записник о избору најповољнијег понуђача са којим је закључен уговор.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	. Понуде Family press doo од 10.07.2018.

исправљања предузета	<p>Графо шкарт од 10.07.2018</p> <p>Графо промет од 10.07.2018</p> <p>Уговор 330-09/18-IV-01 од 16.07.2018.</p> <p>Одлука о прихватању поуде број 330-09/18-04 од 11.10.2018.године</p>
----------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	(4) за набавку канцеларијског материјала у износу од 210 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.12);
2.	Мера исправљања	Прикупљене су три понуде, сачињен је записник о избору најповољнијег понуђача са којим је закључен уговор.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Понуде Family press doo од 10.07.2018.</p> <p>Графо шкарт од 10.07.2018</p> <p>Графо промет од 10.07.2018</p> <p>Уговор 330-09/18-IV-01 од 16.07.2018.</p> <p>Одлука о прихватању поуде број 330-09/18-04 од 11.10.2018.године</p>

1.	Неправилност	(5) више од уговорене вредности за набавку добара за репрезентацију у износу од 151 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.12);
2.	Мера исправљања	По препоруци ДРИ није прекорачена вредности уговора.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово

4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор број 330-9/2018-IV-01 од 16.07.2018.године</p> <p>Картица број 423712- Поклони период 01.01.2019.-14.03.2019</p> <p>Картица 426111 – Канцеларијски материјал период 01.01.2019.-14.03.2019</p> <p>Картица 423711 Репрезентација, период 01.01.2018.-31.12.2018.</p> <p>Картица 423712 – Поклони , период 01.01.2018.-31.12.2018.</p> <p>Картица 426111- канцеларијски материјал , период 01.01.2018.-31.12.2018</p>

Општинска управа у укупном износу од 8.165 хиљада динара и то

1.	Неправилност	(1) за услуге електричне енергије више од уговорене вредности у износу од 5.115 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7);
2.	Мера исправљања	Општинска управа закључила је уговор о набавци добара –електрична енергија за потребе зграде Општине Лапово и уличне расвете у Лапову од.18.04.2018. године .У 2018. години није прекорачена вредност уговора.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број 312-32/18-IV-01 од 18.04.2018. године, Понуда број 18,01-151576/1-18 од 26.03.2018.картица 252111- добављачи у земљи за период 1.1-2018-31.12.2018 и за период 1.1.2019-31.12.2019, Изјава број 312-32/18 од 08.03.2019.године. Фотокпије рачуна

1.	Неправилност	(2) за услуге фиксне телефоније у износу од 522 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.7)
2.	Мера исправљања	Потисамин је уговор за фиксну телефонију.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У матру 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Понуда 404-17/18-IV-01 од 10.02.2018. Уговор број . 404-17/18-IV-01 од 21.03.2018. Понуда број 116113/1-2018 од 20.03.2018. Одлука о прихватању понуде број 404-058/18-01 од 21.03.2018.године

1.	Неправилност	(3) за набавку истоврсних услуга (дезинсекција, дератизација и ерадикација комараца) у износу од 969 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10);
2.	Мера исправљања	Изменом плана јавних набавки за 2019.годину биће планирана набавка услуге дезинсекција, дератизације обликована по партијама.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Наком извештаја ДРИ
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 404-5/2019 од 08.03.2019.године

1.	Неправилност	(4) сељење општинске архиве и инвентара у износу од 274 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10);
----	--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	Општина Лапово није извршила расходе овакве природе у 2018 и 2019. години Имајући у виду специфичност поменуте услуге, (пресељења), која се не врши сваке сваке године Општина Лапово је у 2017. години ангажовала јавно предузеће, чији је она и оснивач, јер располажу потребним људством и превозним средствима. У будућем пословању расходе ће извршавати на основу претходно закључених уговора уз поштовање конкуренције.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 352-27/19-01 од 04.03.2019.године

1.	Неправилност	(5) за радове на полагању бетонских цеви у износу од 214 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11);
2.	Мера исправљања	у 2018. И 2019. години ОУ није извршила расходе за радове на полагању бетонских цеви. У 2018.години спроведен је поступак набавке материјала за одржавање система јавног осветљења на подручју општине Лапово у 2018.години на коју се закон не примењује. Након прикупљених понуда (три понуде) и донете одлуке о прихватању понуда председник општине закључио је Уговор о набавци материјала за одржавање система јавног осветљења на подручју општине Лапово у 2018.години,
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У фебруару 2018.године

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор о набавци материјала за одржавање система јавног осветљења на подручју општине Лапово у 2018.године, број 404-0004/18-IV-01 од 08.02.2018.</p> <p>Одлука о прихватању понуде 404-004/18-IV-01 од 31.01.2018., понуда Ник електро д.о.о Петровац број 4 од 26.01.2019. године, Понуда Елко тим Ваљево број 10 од 27.01.2018. године и Понуда Центар за ваздухопловно моделарство Београд број 23 од 25.01.2018</p>
----	-------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	(6) за набавку лед завесе у износу од 299 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11);
2.	Мера исправљања	Сагласно члану 39, став 2 Закона о јавним набавкама Општина Лапово је упутила позив потенцијалним понуџачима за доставу понуде предметне набавке на коју се закон не примењује у у циљу обезбеђивања конкуренције и добијања најповољније цене. Након пријема понуда Општина Лапово је донела одлуку о прихватању најповољније понуде и закључила уговор са изабарним понуџачем..
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019. Години.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор број 401-3/19-II од 10.01.2019.</p> <p>Понуда Maxwell group, предрачун 36-18 од 19.12.2018</p> <p style="text-align: right;">M2 Електро, поуда број 1-2018 од 19.12.2018</p> <p>Ник Електро, понуда број 3012-18 од 19.12.2018</p> <p>Одлука о прихватању понуде број 404-058/18-01 од 25.12.2018.године</p>

1.	Неправилност	(7) за радове на осветљењу игралишта у износу од 229 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11);
----	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	У 2019.години приликом организовања турнира у малом фудбалу поступићемо сагласно члану 39, став 2 Закона о јавним набавкама Општина Лапово тј упутићемо позив потенцијалним понуђачима за доставу понуде предметне набавке на коју се закон не примењује у у циљу обезбеђивања конкуренције и добијања најповољније цене. Након пријема понуда Општина Лапово донеће одлуку о прихватању најповољније понуде и закључити уговор са изабарним понуђачем..
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Каде се организује турнир у августу 2019
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 404-26/19-IV-01 од 14.03.2019

1.	Неправилност	(8) набавку канцеларијског материјала (тонера) у износу од 303 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.12);
2.	Мера исправљања	Општина Лапово је спровела набавку, уз поштовање конкуренције. Уговор је закључен са најповољнијим поуђачем
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности консалидованог финансијског извештаја завршног рачуна буџета и пралилност пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Понуда Рибон од 17.01.2019., Мине од 17.01.2019, Инвогер од 16.01.2019. Уговор 031-2/19-IV-01 од 25.01.2019. Рачун отпремница број (97) 46-00276 од 01.02.2019.године Одлука о прихватању понуде број 404-004/19-01

	од 25.01.2019.
--	----------------

1.	Неправилност	(9) за набавку материјала за одржавање јавне расвете у износу од 240 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.12).
2.	Мера исправљања	Сагласно члану 39, став 2 Закона о јавним набавкама Општина Лапово је упутила позив потенцијалним понуџачима за доставу понуде предметне набавке на коју се закон не примењује у у циљу обезбеђивања конкуренције и добијања најповољније цене. Након пријема понуда Општина Лапово је донела одлуку о прихватању најповољније понуде и закључила уговор са изабарним понуџачем.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Фебруар 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Понуде: Ник електро д.о.о Петровац број 4 од 26.01.2019. године, Понуда Елко тим Ваљево број 10 од 27.01.2018. године и Понуда Центар за ваздухопловно моделарство Београд број 23 од 25.01.2018 Уговор 404-0004/18-IV-01 од 08.02.2019.

➤ 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.	Неправилност	(1) набавке радова на реконструкцији општинске зграде општине Лапово у износу од 8.663 хиљаде динара;
2.	Мера исправљања	У токи 2018.године Одлуку о покретању јавне набавке доноси начелник општинске управе као одговорно лице. Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи предцизне податке о апропријацији у буџету.Остале мере исправљења предузеће се у току 2019.године што ће бити накнадно достављено.

3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању јавне набавке велике вредности број 404-9/18-IV-01 од 19.02.2018. Одлука о додели уговора 404-9/18-IV-01 од 05.04.19.2018 Уговор са изабраним понуђачем потисана од стране начелника општинске управе, као наручиоца, број 312-32/2018-IV-01 од 18.04.2018.године

1.	Неправилност	(2) набавке електричне енергије за потребе зграде општине Лапово и уличну расвету у Лапову у износу од 4.193 хиљаде динара;
2.	Мера исправљања	У 2018.години позив за подношење понуда и о обавештење о закљученим уговорима су објављивани између осталог и на порталу Службеног гласника. Уговор је достављен на потпис 19.04.2018.године. Враћен је наручиоцу 14.05.2018.године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на порталу Јавних набавки 14.05.2018.године.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке у отвореном поступку 1/18 Обавештење о закљученом уговору. Одлука о покретању јавне набавке велике вредности број 404-9/18-IV-01 од 19.02.2018. Одлука о додели уговора 404-9/18-IV-01 од 05.04.19.2018

	<p>Уговор са изабраним понуђачем потисана од стране начелника општинске управе, као наручиоца, број 312-32/2018-IV-01 од 18.04.2018.године</p> <p>Доказ о објави обавештења о закљученом уговор, објављен на порталу Јавних набавки и порталу Службени гласник.</p> <p>Фотокопија књиге примљене поште.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	(3) набавке радова на уређењу (ревитализацији) пољског пута „Смрдаја” у општини Лапово у износу од 2.626 хиљада динара;
2.	Мера исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, Одлуку о додели уговора донело је одговорно лице наручиоца и Уговор о набавци услуга - са одабраним понуђачем је потписао одговорно лице Општинске управе, средства су обезбеђена на позицијама општинске управе <p>Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, одабрани понуђач доставио је менично овлашћење у складу са уговором навести број и датум</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 404-26/18-IV-01 од 16.05.2018.године</p> <p>Уговор о коришћењу средстава број 401-77/2018-II од 19.04.2018.године</p> <p>Одлука о додели уговора број 404-26/18-IV-01 од 05.06.2018.године</p> <p>Уговор број 351-324/18-IV-01 од</p>

	<p>12.06.2018.године</p> <p>Захтев за регистрацију менице</p> <p>Меница АЦ4059205</p> <p>Менично овлашћење од 18.06.2019</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	(4) набавке израде пројеката по партијама у износу од 280 хиљада динара;
2.	Мера исправљања	Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, Одлуку о додели уговора донело је одговорно лице наручиоца и Уговор о набавци услуга - са одабраним понуђачем је потписао одговорно лице Општинске управе, средства су обезбеђена на позицијама општинске управе Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, одабрани понуђач доставио је менично овлашћење у складу са уговором навести број и датум
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 404-26/18-IV-01 од 16.05.2018.године Уговор о коришћењу средстава број 401-77/2018-II од 19.04.2018.године Одлука о додели уговора број 404-26/18-IV-01 од 05.06.2018.године Уговор број 351-324/18-IV-01 од 12.06.2018.године Захтев за регистрацију менице Меница АЦ4059205 Менично овлашћење од 18.06.2019

1.	Неправилност	(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;
2.	Мера исправљања	На основу члана 53, Статута општине Лапово у току 2018.године Одлуку о усвајању плана јавних набавки као и одлуке о усвајању измењена Плана јавних набавки донео је председник општине
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука 404-1/2018-II од 30.01.2018. План јавних набавки Одлука 404-19/2018-II од 03.05.2018. Прва измене плана јавних набавки Одлука 404-32/2018-II од 07.08.2018. Друга измене плана јавних набавки Одлука 404-45/2018-II од 16.10.2018. Трећа измене плана јавних набавки

1.	Неправилност	(6) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште
2.	Мера исправљања	Одлуком о усвајању Плана јавних набавки начелник Општинске управе да покрене све поступке јавних набавки сходно динамивци коју предвођа план, а самим тим у наредном периоду начелник Општинске управе даје писана упутства.
3.	Природа мере исправљања	

		Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог и упутство начелника број 404-10/19-01 од 05.02.2019. број 404-16/19-01 од 26.02.2019.

1.	Неправилност	(7) наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке
2.	Мера исправљања	У периоду од 13.-14.09.2018.године Општинска управа омогућила је запосленима (3 радника) да присуствују обуци за службеника за јавне набавке. У току 2019.године очекијемо да неко од њих полжи испит за службеника за јавне набавке.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера предузета у септембру 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун PublicActiv број 23/2018 од 31.07.2018. Извод Трезора 175 од 12.09.2018.године

ПУ „Наша младост”

1.	Неправилност	• 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.	Мера исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном

		извештају ПУ „Наша Младост“
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази саржани у одазивном извештају ПУ „Наша младост“

1.	Неправилност	(2) наручилац није објавио измену и допуну Плана јавних набавки за 2017. годину на порталу јавних набавки;
2.	Мера исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази саржани у одазивном извештају ПУ „Наша младост“

1.	Неправилност	(3) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем и
2.	Мера исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази саржани у одазивном извештају ПУ „Наша младост“

1.	Неправилност	(4) Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 2/17 не садржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки. (Напомене тачка 6.2);
----	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су садржане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази саржани у одазивном извештају ПУ „Наша младост“

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.	Неправилност	(1) у износу од 2.192 хиљаде динара без предложеног посебног програма за субвенције (Напомене тачка 5.1.2.13); •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;
2.	Мера исправљања	ЈКСП „Морава „ је донела посебан програм коришћења субвенција за 2019.годину.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Посебан програм за коришћење субвенција за 2019.годину број 327 од 26.02.2019. године

(2) у износу од 722 хиљаде динара и то:

1.	Неправилност	<p>(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);</p> <p>•за финансирање спортских активности без спроведеног конкурса у износу од 442 хиљаде 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.</p> <p>•и у износу од 280 хиљада динара за рефундацију средстава за набављене лактофризе по решењима о додељеним подстицајним средствима</p>
2.	Мера исправљања	<p>• У 2019. Години спортске организације су средства добила на конкурс, тако да им нису исплаћивана средства из ТБР</p> <p>. •Средства за постицаје пољопривредне произвође по програму подрске за спровођење пољ.политике и политике руралног развоја за 2018.годину распоређена су Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Лапово зс у оквиру раздела 3, општинска управа, на позицији 34 екомска класификација 451000 у укупном износу о 1.980.000,00 динара</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклањање неправилности пословања Општине Лапово</p> <p>Отклањање неправилности пословања Општине Лапово</p>
4.	Период предузимања мере	У 2019.години

	исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Јавни позив за одобрење и финансирање програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лапово за 2019. годину број 401-11/19-I-04 од 22.01.2019. године; Одлука о додели средстава за реализацију програма спортских организација са територије општине Лапово у 2019. години број 020-9/III-04 од 5. 2. 2019. године;Извод из Одлуке о буџету општине Лапово за 2019. годину – преглед програма, Програм 14. Развој спорта и омладине; годишњи програми Карате клуба, ЛАВ,Power house, Шах, РК Локомотива Уговор број 401-48/2019-II-04 од 18.02.2019, Уговор број 401-31/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-27/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-52/2019-II-04 од 26.02.2019, Уговор број 401-29/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-51/2019-II-04 од 26.02.2019, Уговор број 401-32/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-28/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-30/2019-II-04 од 11.02.2019 • Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења и других ОЦД средствима из буџета општине Лапово у 2019. години број 401-12/19-I-04 од 25.01.2019. године • Изјава број 400-45/2019 од 14.03.2019 • ; Извод из Одлуке о ребалансу број 400-16/18-I-04 од 27.11.2018 општине Лапово за 2019. годину – преглед програма, Програм

1.	Неправилност	<p>(3) у износу од 2.300 хиљаде динара без спроведеног конкурса за спортске организације (Напомене тачка 5.1.2.16</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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;
2.	Мера исправљања	У 2019.години Спортски савез је објавио Јавни позив, на који су се јавила спортска удружења, достављајући програме и извештаје о утрошку средстава у претходној години. Средства су расподељена Одлуком општинског већа, а на предлог Стручне комисије у складу са ранг листом категоријом спортиста са територије општине Лапово
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о додели средстава за реализацију програма спортски организација са територије општине Лапово у 2019.години број 020-9/III-04 од 5. 2. 2019. године; Извод из Одлуке о буџету општине Лапово за 2019. годину – преглед програма, Програм 14. Развој спорта и омладине ; Потребна средства за реализацију пројекта за карате клуб, ФК Лав, РК Локомотива, Шах клуб. Уговор број 401-48/2019-II-04 од 18.02.2019, Уговор број 401-31/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-27/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-52/2019-II-04 од 26.02.2019, Уговор број 401-29/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-51/2019-II-04 од 26.02.2019, Уговор број 401-32/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-28/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-30/2019-II-04 од 11.02.2019

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.	Неправилност	(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.	Мера исправљања	Закључен је између ЈКСП „Морава“ и Општине Лапово
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера предузета у јануару 2019.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број 352-4 од 14.01.2019. за редовно чишћење јавних површина и улица ван ужег центра Лапово, Уговор број 352-15/19-II од 1.01.2019. за редовно одржавање гробља

1.	Неправилност	(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); • 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 • 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;
2.	Мера исправљања	• По препоруци ДРИ, након истека уговора са Авенијом, нови није потписан. • Потписан је уговор са ЈКСП „Морава“ за зимско одржавање путева и улица.

3.	Природа мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> •Отклањање неправилности пословања Општине Лапово •Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> • у јануару 2019.године • У октобру 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> •Изјава начелника општинске управе број 352-8/19-01 од • 25.01.2019. Уговор број 401-61/18-II од 12.03.2018. •Уговор између Општине Лапово и ЈКСП „Морава“ број 352-72/2018 од 23.10.2018. Анекс уговор са дефинисаном вредношћу зимском одржавању путева и улица број 352-08 од 22.01.2019.године План зимског одржавања путева и улица број 2281 од 19.10.2018.године Рачуни за зимско одржавање путева и улица са радним налозима

1.	Неправилност	<p>3) у износу од 2.346 хиљада динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката без закљученог уговора (Напомене тачка 5.1.2.11)</p> <p>Општинска управа Лапово је извршила расход у износу од 2.346 хиљада динара, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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;
----	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<ul style="list-style-type: none"> • 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 крпљењу, третман и одвоз фекалија машинско крпљење 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;
2.	Мера исправљања	Потписан је уговор са ЈКСП „Морава“ за редовно одржавање и изградњу јавних саобраћајних површина и некатегорисаних путева
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у 2019.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број 352-16/19-II од 12.02.2019.

1.	Неправилност	<p>(4) за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана у износу од 1.789 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16)</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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;
2.	Мера исправљања	Средства за постицаје пољопривредне произвође по програму подрске за спровођење пољ.политике и политике руралног развоја за 2018.годину распоређена су Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Лапово у оквиру раздела 3, општинска управа, на позицији 34 екомска класификација 451000 у укупном износу од 1.980.000,00 динара. Буџетом за 2019.годину у оквиру раздела 4 општинска управа, програм 0101 пољопривреда и рурални развој активност, мере подрске руларном развоју, позиција 51, економска класификација 451, субвенције пољопривредницима, планирана су средства у укупном износу од 2.500.000,00 динара, која ће бити исплаћена у току 2019.године по јавном конкурсy а на основу програма мера подрске за спровођење пољ.политике и политике руралног развоја, уз претходу сагласност Министарства пољопривреде.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере биће отклоњена у потпуности до краја 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету за 2018.годину. Одлука о буџету после трећег ребаланса 2018. Решење број 320-36/2018-IV-03 од 27.12.2018.године Решење број 320-31/2018-IV-03 од 27.12.2018.године Решење број 320-65/2018-IV-03 од 27.12.2018.године Извод број 252 од 27.12.2018.године
1.	Неправилност	(5) у износу од 486 хиљада динара за неплаћен ПДВ по окончаној ситуацији (Напомене тачка

		5.1.3.1) <ul style="list-style-type: none"> 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;
2.	Мера исправљања	У поступку ревизије плаћен је ПДВ у износу 486.000,00 динара за извршене услуге ЈКСП „Морава“ око изградње водовеодне линије у Ковачичкој улици, плаћен је 09.08.2018
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије плаћен је ПДВ, август 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 151 од 09.08.2018.године

1.	Неправилност	(6) у износу од 110 хиљада динара на име прековременог рада без претходно датог налога послодавца (Напомене тачка 5.1.2.1) <ul style="list-style-type: none"> 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;
2.	Мера исправљања	Пре доношења решења о прековременом раду, послодавац утврдио да је запослени радио дуже од пуног радног времена са разлозима за прековремени рад.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 120-029/2018-IV-01 од 18.10.2018. Решење број 120-024/2018-IV-01 од 10.07.2018. Решење број 120-005/2019-IV-01 од 28.02.2019.

1.	Неправилност	(7) у износу од 105 хиљада динара без донетих решења о употреби текуће буџетске резерве
2.	Мера исправљања	На седници Општинског већа одржаној 9.12.2016. го одобрена су средства о употреби ТБР која су ислаћена у јануару 2017. У даљем раду ово је исправљено. У 2018. години нисмо имали такве ситуације.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере	У 2018.године.

	исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о избору програма удружења грађана који се финансирају/суфинансирају из буџета Општине Лапово 2018.</p> <p>Аналитичке картице 481941- Дотације осталим удружењима грађана за период 01.01.-31.12.2018.године</p> <p>(Ловачко удружење, Коло српских средстава, Удржење пензионисаних железничара)</p> <p>Решење број 020-215/18-III-04 од 21.11.2018.</p> <p>Решење број 020-265/18-III-04 од 26.12.2018.</p> <p>Решење број 401-003/18-III-04 од 22.01.2018.</p> <p>Решење број 401-006/18-III-04 од 22.01.2018.</p> <p>Аналитичка картица 472931 – једнократна помоћ</p> <p>Аналитичка картица 131211 – Обрачунати неплаћени расходи</p> <p>Извод Трезора број 19 од 29.01.2018.године</p> <p>Извод Трезора број 225 од 22.11.2018.године</p> <p>Извод Трезора број 252 од 27.12.2018.године</p>

1.	Неправилност	<p>(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);</p> <p>•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;</p>
2.	Мера исправљања	Пројекат је окончан у мају 2017.године а поднет је захтев за гашење подрачуна Сервис помоћи и

		подршке за старије.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У марту 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац НУ-1

1.	Неправилност	(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) •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;
2.	Мера исправљања	У 2018. Години пројекат за унапређење енергетске ефикасности је завршен, поднет је захтев за гашење подрачуна.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У марту 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац НУ-1 од 01.03.2019

1.	Неправилност	(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); •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.
2.	Мера исправљања	У 2018. Години евидентирано је кроз Главну књигу Трезора.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 131211 – Обрађунати неплаћени расходи Аналитичка картица 244231 – Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу Аналитичка картица 472931 – Једнократна помоћ Решење број 404-15/17-II од 31.05.2018.године

7) Извршила и евидентирала расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације

-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)

1.	Неправилност	(1) износ од 504 хиљаде динара на име плаћених чланарина без испостављеног рачуна (Напомене тачка 5.1.2.7) •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;
2.	Мера исправљања	Обавестили смо Регионалану агенцију да по препоруци ДРИ, плаћање треба да вршимо по рачуну а не по њиховом захтеву. До данашњег дана нисмо добили никакав рачун од Регионалне агенције.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019. години, јануар
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење број 401-34/19-01 од 12.02.2019. године, Аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи

1.	Неправилност	(2) за правно заступање пред домаћим судовима, без приложеног списка предмета у износу од 42 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.9);
----	--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>•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</p>
2.	Мера исправљања	<p>Општина Лапово више не користи услуге адвоката, послове правног заступања обавља секретар скупштине. Постоје још три заостала предмета из ранијих година а достављамо списе предмета П-829/17 од 01.11.2017.године са рачуном пружених услуга од стране адвоката који су у складу са трошковима поступка које је суд утврдио по адвокатској тарифи.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклањање неправилности пословања Општине Лапово</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>У поступку ревизије</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Рачун број 8/2018 од 30.8.2018. године са списима предмета број П1-829/17 пред Вишим Судом у Крагујевцу.</p> <p>Изјава број 020-70/2019-01 од 13.03.2019.године</p> <p>Овлашћење број 710-009/2017-I-04 од 23.01.2019.године</p> <p>Овлашћење број 710-001/2017-III-04 од 01.03.2019.године</p>

1.	Неправилност	<p>(3) за угоститељске услуге по рачунима, који не садрже спецификацију пружених услуга у износу од 376 хиљада динара Напомене тачка 5.1.2.9);</p> <p>•извршено је плаћање у износу од 376 хиљада динара без валидне рачуноводствене</p>
----	--------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		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;
2.	Мера исправљања	Рачуни садрже спецификацију пружених услуга, тако да се из њега може видети које су услуге пружене, рачун је оверени од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун број 02/19 од 15.2.2018. године са Отпремницом број 02 од 15.2.2018. године; Фискални исечак број БИ: 21383 од 15.2.2018. године.Рачун број 13/19 од 25.2.2019. године са Отпремницом број 13/19 од 25.2.2019. године; Фискални исечак број БИ: 12006 од 5.2.2019. године.
1.	Неправилност	(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); •Начелник Општинске управе закључио је Уговор о купопрадаји робе број 401-226/16-IV-01

		од 27. 12. 2016. године са штампаријом „Grafo 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. за набавку материјала за репрезентацију по рачуну уз који није приложена отпремница у износу од 152 хиљаде динара
2.	Мера исправљања	Закључен уговор са Графо прометом. За испоручену робу Графо промет доставља Рачун и отпремницу. Рачун-отпремница потписане су од стране одговорног лица
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2018.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун-отпремница број 1342/24/2018 од 24.12.2018. Рачун-отпремница број 18012/23/2018 од 15.11.2018.године Рачун-отпремница број 1923/23/2018 од 04.12.2018.године Отпремница број 28/2018 од 05.02.2018. Рачун број 28/2018 од 05.02.2018.

•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)ито:

1.	Неправилност	<p>1)за набавку електричне енергије у износу од 1.662 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.7);</p> <p>• 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.</p>
2.	Мера исправљања	У 2018.години рачуни за електричну енергију су уредно потписани од стране одговорног лица
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У октобру 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Копије рачуна за електричну енергију за октобар бр.24238469 од 16.11.2018. и рачун бр.24405688 новембар од 17.12.2018. године.</p> <p>Рачун број 22738986 од 01.02.2018.године</p> <p>Рачун број 22861058 од 01.03.2018. године</p> <p>Рачун број 23668816 од 01.08.2018.године</p>

1.	Неправилност	<p>2)за чишћење дивље депоније у износу од 1.000 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7);</p> <p>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</p>
----	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		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.
2.	Мера исправљања	Достављамо рачуне, радне налоге и рачун.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У откобру 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о извођењу радова, закључен између Општине Лапово и ЈКСП „Морава“ Бр.401-147/18-II од 17.10.2018. године; Рачун број 785 од 26.12.2018. године са радним налогом од 7.12.2018. године, од 10.12.2018. године, од 12.12.2018. године, од 14.12.2018. године.; Рачун број 788 од 28.12.2018. године са радним налогом од 8.12.2018. године; Рачун број 794 од 28.12.2018. године са радним налозима; Рачун број 795 од 26.12.2018. године са радним налозима од 7.12.2018. године и од 26.12.2018. године.

1.	Неправилност	(3) износ од 100 хиљада динара за трошкове превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју, (Напомене тачка 5.1.2.8); •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;
2.	Мера исправљања	Прикупљена су мишљења комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету/ученику.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 560-4/06-03 од 30.03.2006.године;Потврде број: 01-1/7, 01-1/14, 01-1/6 од 15.01.2019. године; Мишљење Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету/ученику број 610-31016-01 од 29.8.2016. године и број 560-21/2012 од 5.11.2012. године; Решење о употреби средстава буџета 400-15/17-1-04 од 16.11.2018. године.

1.	Неправилност	(4) износ од 36 хиљада динара по упуту-уговору омладинске задруге без евидентираног радног учинка (Напомене тачка 5.1.2.9); •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 сату-дану, 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;
2.	Мера исправљања	У 2019.године, закључен је уговор са Омладонском задругом и уговор између Општинске Управе и члана омладинске задруге, којим је дефинисан радни сат . и попуњена вредност радног часа и извршен обрачун за исплату
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера исправљена у 2019.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број 112-4/19-IV-01 10.1.2019. године; Уговор број 112-10/19-IV-01 10.1.2019. године и Рачун број 001040 од 1.2.2019. године. Рачун број 000841 од 31.01.2019.године Решење за пренос средстава број 1г32 од 06.02.2019.године Захтев за преузимање обавезе 1г32 од 06.02.2019.године

1.	Неправилност	(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); •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.
2.	Мера исправљања	У међувремену су достављени докази о извршеним радовима на замени водоводних цеви и путног прилаза у улици Карађорђевој.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ДРИ
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука бр.020-202/17-III-04 од 26.10.2017. годин; Рачун број 841 од 27.12.2017. године и Радни налози за децембар 2017. године.

1.	Неправилност	(6) износ од 55 хиљада динара за набавку флуоресцентних прслука без приложене отпремнице (Напомене тачка 5.1.2.12); • Ревидиран је расход у износу од 55 хиљада динара за набавку флуоресцентних прслука за потребе реализације програма савета за безбедност саобраћаја.
2.	Мера исправљања	Након завршене ревизију пронашли смо отпремницу за флуоресцентне прслуке.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово

4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ДРИ
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Отпремница СТР Боба број 28 од 21.09.2018. године; Рачун број 28/08/18 од 26.09.2018. године.

1.	Неправилност	(7) за набавку школског прибора у износу од 44 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.15); • 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;
2.	Мера исправљања	У 2018.години набављен је школски прибор, рачун је потписан од стране одговорног лица,
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Рачун број 18/114 од 20.4.2018 године; Изјава број 2018-IV-01 од 20.8.2018.године

исправљања предузета	
----------------------	--

1.	Неправилност	(8) за услуге специјалних школа у износу од 50 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15); 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.
2.	Мера исправљања	Рачуни специјалних школа су потписани од стране лица одговорног за настану пословну промену.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун Школе са домом за ученике оштећеног слуха број 102 од 31.1.2018.године и Уговор о интернатском издржавању бр 401-138/18-IV-01 од 24.09.2018. године Решење број 338-000-00012/2015-09 од 01.10.2015.године.

1.	Неправилност	<p>(9) за исплату једнократне помоћи у износу од 307 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15);</p> <p>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.</p>
2.	Мера исправљања	<p>У 2018. Години исплата једнократних помоћи вршена је по захтеву ЦСР уз приложено решење</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклањање неправилности пословања Општине Лапово</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>У 2018.години</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Захтев Центра за социјални рад од 17.12.2018. Решење број 553-00-272/1-18 од 13.12.2018.</p> <p>Захтев за трансфер средстава Центра за социјални рад од 17.12.2018. године; Решење број 553-00-272/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-273/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-274/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-275/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-276/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-277/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-278/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-281/1-18 од 13.12.2018. године; Картица конта 463141 Центар за социјални рад за период 1.1.-31.12.2018. годинеи Извод број 244 од 17.12.2018. године.</p>

1.	Неправилност	<p>(10) за пренос средстава Црвеном крсту без приложене документације у износу од 325 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16)</p> <p>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.</p>
2.	Мера исправљања	У 2019.години пренос средстава Црвеном крсту врши се на основу захтева, који прати документација.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У јануару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Захтев Црвеног крста од 29.01.2019.године</p> <p>Решење од 01.02.2019.</p> <p>Картица 481131</p> <p>Обрачун зарада за 1/2019</p>

1.	Неправилност	(11) за удружења грађана без поднетих наративних и финансијских извештаја у износу од 320 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16);
----	--------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		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.
2.	Мера исправљања	Удружење грађана „Асови” удружење одгајивача голубова српских високолетача Лапово и Црквена општина у Лапову су оправдала средства добијена из буџета у 2018.години.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун број 4517-0/18 од 4.12.2018.г одине и Признаница на износ 169.900,00 динара од 20.3.2018. године.

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

1.	Неправилност	<p>(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;</p> <p>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</p>
----	--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		о буџетском систему и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Мера исправљања	У 2018.години је са наменских подрачуна књижено је у главној књизи Трезора
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 404-15/17-II од 30.10.2018.године. Извод подрачуна 733154 – текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике за период од 01.01.2018. до 31.12.2018.године

1.	Неправилност	(2) остварена је наплата пореза на имовину од 34,53% и наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,86% у односу на план; • 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;
2.	Мера исправљања	У 2018.години послате су опомене, по поднетим опоменама обвезници су подносили захтев за репрограм дуга
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере	

	исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомена о дугу по основу пореза на имовину број 436-101038731/2017 од 28.11.2017. године; Повратница од 30.11.2017. године; Опомена број 436-101177833/2017 од 28.11.2017. године; Повратница од 30.11.2017. године; Опомена број 436-103679657/2017 од 09.01.2018., Опомена број 436-104698936/2018 од 04.09.2018., Опомена број 436-106414018/2018 од 04.09.2018. Опомена број 501-732256/2018 од 28.09.2018. године

1.	Неправилност	<p>(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;</p> <p>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;</p>
2.	Мера исправљања	Подаци о рочности потраживања нисмо у могућности да вам доставимо, наведене податке доставићемо по завршетку завршног рачуна за 2019. годину
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	

		Након добијања извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 434-40/19-IV-03 од 18.02.2019.

1.	Неправилност	(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;
2.	Мера исправљања	Потраживања по основу изворних јавних прихода обвезника који су брисани из регистра АПР-а, воде се као активнивна потраживања из разлога што наведена потраживања нису застарела
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број сл/2019 Одсека локалне пореске администрације од 18.2.2019. године. Картица 120500 Универзал холдинг у стечају Картица 120000 Универзал холдинг у стечају Картица 120100 АД Аутосаобраћај у стечају Картица 120100 Ауто превозник

1.	Неправилност	(5) Општина није спороводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода;
2.	Мера исправљања	Послате су опомене, порески обвезници или су извршили своје обавезе или су у репрограму. Општина је пријавила потраживање привредних

		субјеката у стечају и то за обвезнике ДП Пик Лапово и ГИК 1.Мај Лапово.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ:
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 434-38/19-IV-03 од 14.03.2018. Пријава потраживања број 403-10/10-03 од 19.5.2010. године; Пријава потраживање од 14.02.2011. године. Решење о репрограму: број 434-054/2018-IV-03 од 19.10.2018.године, број 434-052/2018-IV-03 од 15.11.2018.године, број 434-057/2018-IV-03 од 24.10.2018.године, број 434-011/2018-IV-03 од 06.07.2018.године,

1.	Неправилност	(6) Општина Лапово није остварила приход од дела добити коју је у 2016. години остварио ЈКСП „Морава“; • 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;
2.	Мера исправљања	Неправилност откоњена у 2018.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Одлука број 1273 од 22.06.2018.године

исправљања предузета	Извод број 166 од 30.8.2018.године; Извод број 182 од 30.08.2018.године
----------------------	----------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	(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; • 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. • 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.
2.	Мера исправљања	Слате су опомене обвезницима.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опомена о дугу по основу комуналне таксе број 434/000383/2017 од 13.12.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по основу комуналне таксе на фирму број 434/000342/2017 од 13.12.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по основу пореза на имовину број 436-101177833 од 28.11.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по основу накнаде за заштиту животне средине број 418/732316/2017 од 13.12.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по основу накнаде

	<p>за заштиту животне средине број 418/732317/2017 од 13.12.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по пореза на имовину број 436-101038731/2017 од 28.11.2017. године са повратницом, 434/000308/2017, 436-3-950154/2018, Опомена о дугу по пореза на имовину 436-3-950449-3/2018 од 22.3.2018. године, Опомена о дугу по пореза на имовину 436-3-950449-2/2018 од 22.3.2018. године, Опомена о дугу по пореза на имовину број 436-3-950154/2018 од 23.3.2018. године; Опомена о дугу по основу накнаде за заштиту животне средине број 501-22-950154/2018 од 28.3.2018. године; Опомена о дугу по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта број 434-35-950154/2018 од 28.3.2018. године; Опомена о дугу по основу комуналне таксе на фирму број 434/000308/2017 од 13.12.2017. годинни.</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	<p>(8) просечне цене непокретности за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са законским прописима;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.	Мера исправљања	<p>У 2017.години донета је Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности та утврђивање пореза на имовину за 2018.годину на територији општине Лапово а у 2018. Донета је Одлука за 2019.годину.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклањање неправилности пословања Општине Лапово</p>
4.	Период предузимања мере	

	исправљања	У поступку ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности та утврђивање пореза на имовину за 2018.годину на територији општине Лапово бр 020-240/17-I-04 од 27.11.2017. године. и Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности та утврђивање пореза на имовину за 2019.годину на територији општине Лапово бр 020-230/18-I-04 од 27.11.2018. године.

1.	Неправилност	(9) Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје пословни простор без поступка јавног надметања и без поштовања законских процедура;
2.	Мера исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази садржани уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово

1.	Неправилност	(10) Општина Лапово није сачинила пореске обрасце, који су прописани Правилником о пореском рачуноводству; • 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;
2.	Мера исправљања	Рокови за завршне рачуне ЈПА за 2018.годину истичу 31.03.2019.године.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 434-39/19-IV-03 од 4.3.2019. године Уговор број 91-2/18-II 06.08.2018. године

1.	Неправилност	(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; • 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;
2.	Мера исправљања	Због измена у закону о финансирању локалне самоуправе објављених у Сл.гласнику 89/2018.дошло је до обавезе да јединице локалне самоуправе измене своје одлуке о својим комуналним таксама и прилагоде законским прописима
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 434-37/19-IV-03 од 4.3.2019. године

1.	Неправилност	(12) Општина Лапово не прати остварење прихода; • 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 старост објекта одређују само на основу података из пореске пријаве, што није у складу са чланом 60 Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
2.	Мера исправљања	У ЛПА запослена су два лица, која не раде на пословима теренске контроле, јер нас ограничава Одлука о максималном броју запослених на неодређено време
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово

4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.годину
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава сл/2019.од 4.3.2019. године

1.	Неправилност	(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; • 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;
2.	Мера исправљања	Општинско веће је упутило скупштини Извештај о безбедности саобраћаја општине Лапово.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изради стратегије безбедности саобраћаја на путевима и улицама општине Лапово број 020-42/19-I-04 од 19.2.2019. године. Извештај о стању безбедности за период јануар-децембар 2018.

1.	Неправилност	(14) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања;
2.	Мера исправљања	У 2018.години Општина није имала закуп пословних просторија. Уколико у будућем периоду будемо давали просторије у закуп,

		поступићемо по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 464-15/2019-01 од 13.03.2019.године

1.	Неправилност	(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; • 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;
2.	Мера исправљања	У 2018.години достављан је извештај укупном износу боравишних такси за сваки квартал.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности пословања Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У фебруару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Извештај о боравишној такси број 332-1/19-II од

исправљања предузета	11.2.2019. године
----------------------	-------------------

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

1.	Неправилност	1) 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;
2.	Мера исправљања	У 2018. години у августу је достављено упутство за припрему буџета директним и индиректним корисницима. Своје предлоге планова доставили су до 01.09.2018. године
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово.
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Упутство за припрему одлуке о буџету општине Лапово за 2019. годину са 2020. и 2021. годину број 400-10/18-03 од 01.08.2018. године и предлози финансијски планова. План за 2019-Локална самоуправа од 31.08.2018. године Предлог финансијског плана Основна школа од 30.08.2018. године Предлог плана Црвеног крста број 95 од 21.08.2018. Предлог финансијског плана Библиотеке „Слово“ од 23.08.2018. Предлог финансијског плана ПУ „Наша Младост“ од 29.08.2018. године Предлог финансијског плана ЈКСП „Морава“ број 1880-1 од 31.08.2018. године

1.	Неправилност	2) није поштован поступак доношења измене и
----	--------------	---------------------------------------------

		допуне Одлуке о буџету општине Лапово;
2.	Мера исправљања	У 2018.години од припреме другог ребалнаса достављана су упуства за ребаланс индиректним корисницима.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упуство за припрему Одлуке о буџету другом ребалансу Одлуке о буџету општине Лапово за 2018.годину од 12.07.2018 и доставнице Упуство за припрему Одлуке о буџету трћем ребалансу Одлуке о буџету општине Лапово за 2018.годину од 17.10.2018 и доставнице План за 2019-Локална самоуправа од 31.08.2018.године Предлог финансијског плана Основна школа од 30.08.2018.године Предлог плана Црвеног крста број 95 од 21.08.2018. Предлог финансијског плана Библиотеке „Слово“ од 23.08.2018. Предлог финансијског плана ПУ „Наша Младост“ од 29.08.2018.године Предлог финансијског плана ЈКСП „Морава“ број 1880-1 од 31.08.2018.године

1.	Неправилност	3)Директни и индиректни корисници нису ускладили своје финансијске планове са одлуком о буџету;
2.	Мера исправљања	У току 2019.године индиректни корисници су ускладили своје финансијске планове са одлуком о буџету
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово

4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука број 2743 од 27.12.2018.године Одлука број 111/2018 од 25.12.2018.године Одлука број 97/18 од 14.12.2018.

1.	Неправилност	4)Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском и организационом класификацијом и не садржи остале изворе финансирања;
2.	Мера исправљања	Ребалансом одлуке о буџету 2019.године биће уведени остали извори финансирања.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након првог ребаланса.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о првом ребалансу коју ћемо накнадно доставити. Изјава зашто Одлука о буџету за 2019. није усвојен по буџетском календару, број сл/2019-I-04 од 04.03.2019.

1.	Неправилност	5)Финансијски планови нису свеобухватни, не садрже остале изворе финансирања;
2.	Мера исправљања	Ребалансом одлуке о буџету 2019.године биће уведени остали извори финансирања.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након првог ребаланса.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о првом ребалансу коју ћемо накнадно доставити

1.	Неправилност	б) Одлука о буџету у нормативном делу не садржи одредбе: висину и рок за уплату добити јавних предузећа и орган надлежан за доношење одлуке за финансирање дефицита текуће ликвидности ;
2.	Мера исправљања	У члану 27 Одлуке о буџету општине Лапово садржана је одредба које се односи на орган надлежан за финансирање дефицита текуће ликвидности.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Децембар 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету општине Лапово за 2019. годину број 400-18/2018-I-04 од 25.12.2018.

1.	Неправилност	7) приликом доношења решења о променама апропријација не врше промену планске величине апропријације.
2.	Мера исправљања	Набављен је програм „Саветник“ који омогућава да се након промене апропријација врши промена планских вредности. Програм који смо раније користили није имао ову могућност.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019. години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV-01 од 24.10.2018. године.

исправљања предузета	Изјава број 400-18/2018 од 08.03.2019.године
----------------------	----------------------------------------------

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:

1. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Донели смо пречишћен текст правилника
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и ситематизацији радних места у општинској управи општине Лапово број 110-11/18-III-04 од 07.09.2018.године Правилник о звањима,занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у општинској управи општине Лапово, број 110-15/18-IV-01 од 10.09.2018. године

2. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
----	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	Донета су акта која су уаклађена са Законом и другим прописима.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Пре и у поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о допуни одлуке о локалним комуналним таксама број 020-95/18-I-04 од 21.05.2018. Одлука о држању домаћих животиња на територији општине Лапово бр.020-139/18-I-04 од 23.07.2018. Одлука о надлежностима у поступку прибављања и располагања стварима у јавној својини општине Лапово бр.020-142/18-I-04 од 23.07.2018

3. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Договор око заједничког правобраниоца за општине Лапово, Рача и Баточина постоји, али још увек није реализован. Општину Лапово пред судом заступа секретар скупштине, који има положен правосудни испит.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава начелнице општинске управе бр.70-1/19-02 од 09.01.2019.
----	-------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------

4. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> 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;
2.	Мера исправљања	Скупштина Општине је донела одлуке о изради стратегијеа које су дате у препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаје ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о изради безбедности саобраћаја на путевима и улицама општини Лапово број 020-42/19-I-04 од 19.02.2019.</p> <p>Одлука о изради стратегије са планом развоја културе број 020-38/19-I-04 од 19.02.2019,</p> <p>Одлука о изради стратегије за спорт 020-41/19-I-04 од 19.02.2019,</p> <p>Одлука о изради стратегије за роме 020-40/19-I-04 од 19.02.2019,</p> <p>Одлука о изради стратегије за младе 020-35/19-I-</p>

		<p>04 од 19.02.2019,</p> <p>Одлука о изради стратегије за развој пољопривреде 020-37/19-I-04 од 19.02.2019,</p> <p>Одлука о изради стратегије развоја туризма 020-36/19-I-04 од 19.02.2019,</p> <p>Одлука о изради стратегије за социјалну заштиту општине Лаповоза 2018.-2023.године 020-144/18-I-04 од 23.07.2018,</p> <p>Одлука о изради стратегије информациону технологију 020-34/19-I-04 од 19.02.2019,</p> <p>Одлука о изради локалне стамбене стратегије 020-39/19-I-04 од 19.02.2019.</p> <p>Одлука о бесповратном финансирању активности на инвестиционом одржавању број 020-199/18-I-04 од 16.10.2018.</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

5. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	Општина Лапово је поступила по препоруци ДРИ, тако што је донела сва акта назначена у препоруци
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ДРИ и у поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз	Правилник о благајничком пословању број 110-

	овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1/19-04 од 11.01.2019. године,</p> <p>Правилник о отпису ситног ивентар број 110-3/19-IV-01 од 14.01.2019. године,</p> <p>Правилник о звањима,занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у општинској управи општине Лапово, број 110-15/18-IV-01 од 10.09.2018. године,</p> <p>Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава општине Лапово на рачун извршења буџета општине Лапово, број 401-109/18-IV-01 од 17.07.2018. године.</p>
--	-----------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

6. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> •индиректни корисници: ПУ „Наша младост“, Општинска библиотека и Културно туристички центар нису донели интерни акт о отпису ситног инвентара, (Напомене тачка 5.3.2);
2.	Мера исправљања	<p>ПУ „Наша младост“ о уоченој неправилности одговориће у свом извештају</p> <p>КТЦ „Стефан Немања“ о уоченој неправилности одговориће у свом извештају.</p> <p>Општинаска библиотека „Слово“ донела је правилник о отпису ситног инвентара.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази су приложени у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“</p> <p>Докази су приложени у одазивном извештају КТЦ „Стефан Немања“</p> <p>Правилник о отпису ситног инвентара Општинаске библиотеке „Слово“ број 108/2018 од 28.12.2018.године</p>

7. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени уз одазивни извештај Културно –туристички центар „Стефан Немања“ Лапово.

8. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Члан 58, Закона о запосленим у ЈЛС каже у ЈЛС правилник усваја веће, правилник обухвата радна места и њихово разврставање.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 110-2/19-01 од 14.01.2019. године Правилник о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Лапово, број 110-008/17-III-04 од 2.11.2017. године.
----	-------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

9. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Скупштина је усвојила кадровски плана на седници одржаној 21. децембра 2017. године, општинско веће донело је правилник о систематизацији радних места у општинској управи 07.09.2018. године
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Кадровски план општинске управе општине Лапово за 2018. годину, број 020-257/17-I-04 од 21.12.2017. године, Правилник о организацији радних места у општинској управи општине Лапово, број 110-014/18-IV -01 од 07.09.2018. године

10. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
----	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	Донет је правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Лапово, којим се бришу два лица у кабинету председника.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера предузета у поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о измени правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, ббој 110-11/2018-III-04 од 03.09.2018.године.

11. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	У току је отплата кредита из претходног периода. Општина Лапово је узела два кредита код Интеса банке у 2016.године
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 421-1/19/01 од 14.01.2019.године Картица 611411- Отплата кредита домаћим пословним банакама Картица 211411-Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

12. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају ПУ „Наша младост“ Лапово.
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају ПУ „Наша младост“ Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају ПУ „Наша младост“ Лапово
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази су приложени уз одазивни извештај ПУ „Наша младост“ Лапово.

13. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	У 2018. Години, Скупштина општине Лапово дала је сагласност на Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији послова у Општинској библиотеци „Слово“
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изменама Правилника о организацији и ситематизацији послова у Општинској библиотеци „Слово“ број 020-087/18-I-04 од

	21.05.2018.године.
--	--------------------

14. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Након гашења ЈП „Нови век” Лапово донета је Одлука о локалним комуналним таксама.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мај 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о допуни одлуке о локалним комуналним таксама број 020-95/18-I-04 од 21.05.2018.године

15. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Скупштина општине је донела одлуке којима се регулише евидентирање, зграда и грађевинских објеката као непокретности ДБК.

3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Фебруар 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локане самоуправе установи за децу ПУ „Наша младост“ Лапово број 020-30/19-I-04 од 19.02.2019.година</p> <p>Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локане самоуправе ЈКСП „Морава“ Лапово број 020-32/19-I-04 од 19.02.2019.године</p> <p>Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локане самоуправе КТЦ „Стефан Немања“ Лапово број 020-31/19-I-04 од 19.02.2019 године</p> <p>Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локане самоуправе Дому здравља Лапово број 020-33/19-I-04 од 19.02.2019.године</p>

16. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	Начелница Општинске управе добела је правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово којим је ограничена потрошња мобилних са све запослене и функционере у општини.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово

4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово бр.110-12/2018-III-04 од 03.09.2018.

17. Неправилност

1.	Неправилност	• Начелник општинске управе није одредио максимално дозвољену потрошњу запосленима који користе службене мобилне телефоне, (Напомене тачка 5.1.2.7);
2.	Мера исправљања	Начелница Општинске управе добела је правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово којим је ограничена потрошња мобилних са све запослене и функционере у општини.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово бр.110-12/2018-III-04 од 03.09.2018.

18. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
----	--------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	Чланом 27. Правилника о звањима, занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и остали примањима запослених у општинској управи општине Лапово регулише се дневница запосленом на службено путовање у земљи у износу од 150,00 динара.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о звањима, занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у општинској управи општине Лапово, број 110-15/18-IV-01 од 10.09.2018. године

19. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Уговор са адвокатом је раскинут Секретар скупштине заступа општину по овлашћењу председника општине за сваки појединачни случај.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 020-70/2019-01 од 13.03.2019.године Споразум о раскиду уговора о заступању број 020-72/2019 од 14.03.2019.године

--	--	--

20. Неправилност

1.	Неправилност	• Одлука о усклађивању послова ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима ¹ није у складу са Одлуком о комуналним делатностима ² и Одлуком о одржавању чистоће и комуналном реду ³ , које су истовремено на снази, (Напомене тачка 5.1.2.10);
2.	Мера исправљања	На седници скупштине општине Лапово, донета је одлука о усклађивању пословања ЈКСП „Морава“
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени Одлуке о усклађивању пословања ЈКСП „Морава“ из Лаповоа са законом о јавним предузећима број 020-25/19-I-04 од 19.02.2019.

21. Неправилност

1.	Неправилност	• Општинско веће општине Лапово није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;
2.	Мера исправљања	Општинско веће је упутило скупштини Извештај о безбедности саобраћаја општине Лапово.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине

¹ Сл. гласник општине Лапово, бр. 9/14.

² Сл. гласник општине Лапово, бр. 9/14.

³ Сл. гласник општине Лапово, бр. 13/2016.

		Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 020-49/19-I-04 од 19.02.2019. године Извод из записника број 06-71/18-I-04 Позив за седницу скупштине број 06-71/18-I-04 Извештај о о безбедности саобраћаја за период јанур-септембар 2018. године

2) Управљање ризицима

1. Неправилност

1.	Неправилност	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 анализиране и ажуриране најмање једном годишње;
2.	Мера исправљања	За период 2019-2021 године донета је стратегија управљања ризицима. У поступку је одређен координатор за управљање ризицима који је обавезан да води регистар управљања ризицима и два пута годишње да га ажурира.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У фебруару 2019. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стратегија управљања ризицима општине Лапово 2019-2020 година, број 020-43/19-I-04 од 19.2.2019.године. Решење број 020-071/19-II од 14.03.2019.године Регистар управљања ризицима Општине Лапово

3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:

1. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> 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);
2.	Мера исправљања	Чланови општинског већа и одборници скупштине, доставили су своје изјаве о радноправном статусу.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У јануару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава о равноправном статусу одборника /чланова већа радних тела Скупштине општине Лапово и чланова Општинског већа општине Лапово</p> <p>Потврда о радном односу број 37, од 09.01. 2019. Године</p> <p>ПП ОПЈ – 6</p> <p>Образац ППП-ПД</p> <p>Изјава за запослене и незапослене чланове општинског већа</p> <p>Изјава одборника - незапослени</p>

2. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> 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
----	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		<p>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);</p>
2.	Мера исправљања	<p>У 2018.години Општина Лапово је закључила нове уговоре, где су извођачи уредно доставили рачуне и грађевинске дневнике, поступили смо по препоруци ДРИ.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Након извештаја ДРИ.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор о извођењу радова између ОШ Светозар Марковић и ЈКСП „Морава“ од 09.11.2018.године</p> <p>Рачун број 786 од 14.12.2018. са радним налогом</p> <p>Рачун број 24 од 24.01.2019.</p> <p>Рачун број 767 од 30.11.2018..</p>

3. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	Настојаћено да у будућности када будемо имали сличне ситуације поступимо по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 352-5/19-01 од 18.01.2019.годи

4. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа није поднела пријаву радова за извођење радова на пресвлачењу надвожњака у Лапову надлежном органу, (Напомене тачка 5.1.3.1);
2.	Мера исправљања	У 2018.години Општина Лапово је поднела пријаву за извођење радова на реконструкцији Трга Краља Александра Првог
3.	Природа мере исправљања	.Отклањање неправилности у пословању Општине

		Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потврда број ROP-LAP-6256-WA-2/2018 од 14.06.2018. Решење број ROP-LAP-6256-ISAW од 15.03.2018.

5. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Идејни пројекат рехабилитације оверен је од стране лица одговорног за управљање и вођење инвестицијама у инфраструктури и пословима саобраћаја.
3.	Природа мере исправљања	. Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Овера идејног пројекта број 220-9/2018-II од 27.02.2018.године

6. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
----	--------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	У 2018.години ЈКСП“Морава“ није куповало машине за лизинг, тако да није ни тржило сагласност оснивача. Приликом сваке наредне куповине машина поребне за обављање делатности предузећа, ЈКСП „Морава“ тражиће сагласност оснивача.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У будућности предузећемо меру за исправљање неправилности.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 352-25/19-01 од 13.03.2019.године

7. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> 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);
2.	Мера исправљања	Општина још није уплатила субвенције на име накнаде 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 ће директно са својих апропријација извршити плаћања по споразуму.

3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након добијања извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о усвајању посебног програма за коришћење субвенција за 2019.годину, број 336 од 26.02.2019.године Посебан програм за коришћење субвенција за 2019.годину, број 327 од 26.02.2019.године Захтев за уврштење тачке дневног реда за Скупштину, усвајање посебног програма за коришћење субвенција за 2019.годину ЈКСП „Морава“

8. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> 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)
2.	Мера исправљања	До момента израде одазивног извештаја, није било ни једног уговора за ове радове, убудуће ћемо поступити по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	. Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 352-6/19-01 од 18.01.2019. године

9. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	У 2019.години улазне фактуре садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У јануару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење за пренос средстава</p> <p>Рачун отпремница број 380/2018</p> <p>Решење за пренос средстава .</p> <p>Рачун број 18 од 22.01.2019.године</p> <p>Рачун број 15 од 18.01.2019. године</p> <p>Рачун број 26 од 24.01.2019. године</p> <p>Рачун број 19 од 22.01.2019. године</p> <p>Рачун број 21 од 24.01.2019. године</p> <p>Рачун број 782 од 21.12.2018. године</p> <p>Рачун број 25 од 24.01.2019. године</p>



10. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	Сваког месеца возач општинске управе доставља норматив потрошње горива са количином потрошеног горива, пређеној километражи и просечну потрошњу.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У новембру 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Норматив о потрошњи горива за службена моторна возила општинске управе општине Лапово</p> <p>Норматив о потрошњи горива за новембар број 11/2018 од 01.12.2018 и децембар број 12/2018.године од 03.01.2018.године</p>

11. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	Скупштина је дала сагласност 06.04.2012. на цене сакупљања отпада
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дописи број 352-1/19-01 од 3.01.2019., сл од 03.01.2019., Одлука скупштине општине Лапово број 020-034/12-I-04 од 06.04.2012. године

12. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Секретар скупштине заступа опшину по овлашћењу, адвоката више не ангажујемо.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ се налази у контролном окружењу, тачка број 19.

13. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	<p>Планом набавки, одлуком о покретању поступа као и конкурсном документацијом за набавке које се реализују у две буџетске године тачно је дефинисано колико је средстава предвиђено за сваку календарску годину посебно. Одредба 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, у наредном периоду биће јасно дефинисана и у закљученим уговорима који се реализују у две буџетске године.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука број 404-1/2018-II од 30.01.2018.године</p> <p>План јавних набавки Општине Лапово за 2018.годину број 404-1/2018-II од 30.01.2018.године</p> <p>Одлука број 404-19/2018-II од 03.05.2018.године</p> <p>Прва измена Плана јавних набавки број 404-19/2018-II од 03.05.2018.године</p> <p>Одлука број 404-32/2018-II од 07.08.2018.године</p> <p>Друга измена Плана јавних набавки број 404-32/2018-II од 07.08.2018.године</p> <p>Одлука број 404-45/2018-II од 16.10.2018.године</p> <p>Трећа измена Плана јавних набавки број 404-</p>

	45/2018-II од 16.10.2018.године
--	---------------------------------

14. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	У 2019.години начелник Општинске управе донео је Правилник којим је регулисано да право коришћења средстава репрезентације има председник, начелник и председник скупштине.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У фебруару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 110-5/19-III-04 од 05.02.2019.</p> <p>Одлука број 404-5/2019-II од 01.02.2019.године</p> <p>План јавних набавки Општине Лапово за 2019.годину број 404-5/2018-II од 01.02.2019.године</p>

15. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	Комисија за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката престала је са радом у марту 2017.године. Средства је исплаћена закључно са мартом 2017.године.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 356-1/19-02 од 08.01.2019.

16. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Уговор са Авенијом МБ је престало да важи 31.12.2018.године, нови није потписан.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	31.12.2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава 352-8/19-01 од 25.01.2019.године Уговор број 401-61/18-II од 12.03.2018.

17. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Приликом закључивању уговора за радикацију поступичено по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-42/2019 од 14.03.2019.године

18. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Након завршетка радова на Реконструкцији трга Краља Петра Првог, сачињен је записник о примопредаји изведених радова.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Записник о примопредаји радова од

исправљања предузета	05.08.2018.године.
----------------------	--------------------

19. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	Специфича врста радова око рушења згарде, након тога нисмо имали такве ситуације.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Немамо такве ситуације
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-43/2019 од 14.03.2019.године

20. Неправилност

1.	Неправилност	• 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)
2.	Мера исправљања	ЈКСП“Морава“ је доставили рачуне за извршене радове.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Рачун ЈКСП“Морава“ број 706, од 31.10.2018 са радним налогом

исправљања предузета	<p>Рачун ЈКСП“Морава“ број 773, од 29.11.2018</p> <p>Рачун ЈКСП“Морава“ број 585, од 29.09.2018 са радним налогом</p> <p>Рачун ЈКСП“Морава“ број 580, од 24.09.2018 са радним налогом</p> <p>Рачун ЈКСП“Морава“ број 585, од 29.09.2018 са радним налогом</p> <p>Рачун авансни 5/2018 од 28.12.2018. године</p> <p>Рачун коначни бр.23 од 18.01.2018. године</p> <p>Рачун авансни 9/2017 од 28.12.2018. године</p>
----------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

21. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> •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);
2.	Мера исправљања	У 2018.години ЈКСП „Морава“ је уредно доставило рачуне за зимско одржавање улица и утрошени аванс.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор закључен између општине Лапово и ЈКСП „Морава“ број 352-72/2018-II од 23.10.2018. године</p> <p>Рачун за зимско одржавање локалних путева и улица број 78 од 30.11.2018.</p>

22. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	У 2018. години решења о употреби текуће буџетске резерве садрже образложење.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 020-265/18-III-04 Решење број 020-215/18-III-04

23. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	У 2019. години носиоци годишњих програма поштовали су рокове подношења својих годишњих програма
3.	Природа мере исправљања	

		Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План и програм Спортског савеза општине Лапово, План и програм РК Локомотива План и програм Боди билдинг клуба

24. Неправилност

1.	Неправилност	• износ средстава предвиђен за финансирање посебних програма је расподељен за финансирање редовних програма, (Напомене тачка 5.1.2.16);
2.	Мера исправљања	У 2019.години средства за спорт су предвиђена за финансирање редовних програма, посебне програме у области спорта немомо.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 481911 Дотације спортским омладинским организација. Доказ садржан у тачци 10) (3)/23•

25. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	У 2019.години удружења су достављала захтев за доделу средстава за суфинансирање удружења грађана.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предлог пројекта у 2019.години афирмација и унапређење положаја гливих и наглувих број 401-20 од 06.02.2019. План и програм Удружење голубара Асови број 401-17 од 04.02.2019. План и програм удружење воћара и виноградарара „Црвени брег“ број 401-44 од 14.02.2019.године План и програм организација голубара српских високолетача број 401-40 од 13.02.2019. Удружење за помоћ особама са инвалидитетом „Зора“ број 401-45 од 14.02.2019. Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења и других организација цивилних друштва из Општине Лапово у 2019.години број 401-12/19-II од 25.01.2019.године

26. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
----	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	У току је конкурс за расподелу средстава удужењина.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број сл/2019-II-04 од 14.03.2019.године

27. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	У 2019.години пренос средстава политичким субјектима је вршен у месчним износима.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У јануару 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 481942 Дотације политичким субјектима

28. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	По окончању судског спора са двојицом радника ЈКСП“Морава“ поступиће по Одлуци о максималном броју запослених
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 341-1 од 27.02.2019.године. Одлука о максималном броју запослених број 020-258/17-I-04 од 21.12.2017.године Решење број 2846 од 29.12.2017. Решење број 389-117/00046/2018-02 Другостепено решење број 389-117-46/2018-02 Решење број 2847 од 29.12.2017. Решење број 389-117-0043/2018-02 Другостепено решење број 389-117/00043/2018-02

29. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> 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);
----	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Мера исправљања	По препоруци ДРИ у Општини Лапово води се дневна евиденција о присутности на рад са изабрана, постављена и запослена лица.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција доласка и одласка са посла за јануар 2019.године

30. Неправилност

1.	Неправилност	• није поштован број могућих часова прековременог рада: дневно и недељно за једно запослено лице, (Напомене тачка 5.1.2.1);
2.	Мера исправљања	По препоруци ДРИ поштован је број могућих часова прековременог рада, дневно и недељно за сва лица којима је утврђен прековремени рад.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 120-024/2018-IV-01 од 31.08.2018. године.

31. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	Од јануара 2019. године обрачун зарада се врши у програму који садржи све потребне податке за обрачун зарада.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачунски лист за директног и индиректне кориснике.

32. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Докази достављени уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“

исправљања предузета	Лапово.
----------------------	---------

33. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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);
2.	Мера исправљања	У 2019.години отказану су уговори са IN formo, Excalibur net. Због црквених правила (канона) мора се чекати 30 дана на Благослов Епархије Пожаревачке, да би се потписао Анекс уговора..
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекс споразума број 401-49/19-II од 22.02.2019.године

34. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Општинског већа, Општинском већу упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве;
2.	Мера исправљања	Општинска управа је након добијања препоруке ДРИ упућивала предлог општинском већу за

		коришћење ТБР.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 020-265/18-III-04 и предлог 400-015/17-03 Решење број 020-215/18-III-04 и предлог 400-015/17-03

35. Неправилност

1.	Неправилност	• решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења;
2.	Мера исправљања	У 2018. години решења о употреби текуће буџетске резерве садрже образложење.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 020-265/18-III-04 Решење број 020-215/18-III-04

(4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:

1. Неправилност

1.	Неправилност	• већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;
2.	Мера исправљања	У 2019.години књижење доспелих рачуна врши се наредног дана а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун број 79 од 07.02.2019. Рачун број 77 од 07.02.2019. Картица 252111- добављачи у земљи

2. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	У 2019.години је књижене рачуна је истог дана а најкасније наредног дана од дана достављања.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар 2019
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод Трезора број 40 од 28.02.2019.године Налог за књижење од 28.02.2019. Рачун број KIF19-09562 од 04.03.2019.године

3. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	У 2018.години није било аванских плаћања
3.	Природа мере исправљања	Настојимо да неправилност отклонимо у будућем периоду.
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-38/2019 од 14.03.2019.године

4. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	У 2018. Години вршена су књижења на одговарајућим субаналитичким контима, 421325 услуге чишћења и 421311 услуге водовода и канализације.
3.	Природа мере исправљања	

		Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 421325 Картица конта 421311

5. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Директни корисници до 31.03.2019. доставиће финансијски извештај одељењу за финансије.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2019.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-44/2019 од 14.03.2019.године

6. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Ишпоштоваће се препорука ДРИ и буџетски календар прилоком састављања Завршног рачуна за 2018.годину
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У току 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод отворених ставки Инфраструктура железнице Србије ,Извод отворених ставки ЈП Службени гласник, Извод отворених ставки Дневне новине Ало

7. Неправилност

1.	Неправилност	• 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);
2.	Мера исправљања	У новом програму постоји помоћна књига евидентираног земљишта у коме ће бити извршено књижење.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-45/2019 од 14.03.2019.године

8. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“ Лапово
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“ Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“ Лапово
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази приложени уз одазивни извештај ПУ „Наша Младост“ Лапово

9. Неправилност

1.	Неправилност	• индиректни корисници, ПУ „Наша младост” Општинска библиотека „Слово” и Културно туристички центар „Стефан Немања” нису извршили повраћај средстава у буџет општине Лапово;
2.	Мера исправљања	31.12.2018.године ПУ“Наша младост“, КТЦ“Стефан Немања“ и општинска библиотека „Слово“ извршили су повраћај средстава у буџет Општине Лапово
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У децембру 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод број 254 од 31.12.2018.

10. Неправилност

1.	Неправилност	• пословна књига Општинске управе није уредна и ажурна;
2.	Мера исправљања	У 2018.години пословна књига Општинске управе је ажурирана, уведен је програм Советник
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о купопродаји програма Советник број 039-2/18-IV-01 од 24.10.2018. године.

11. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	У 2018.години нису подизане аконтације за службени пут запослених, већ се исплата врши након обављеног службеног путовања. Дневнице

		се ислађују на текући рачун запослених.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за службено путовање за запослене Путни рачун за запослене

12. Неправилност

1.	Неправилност	Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција
2.	Мера исправљања	Помоћна књига примљених и датих меница и гаранција, водиће се од 2019.године У 2019.извршиће се попис примљених и датих меница и гаранција, по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-46/2019 од 14.03.2019.године Извод из књиге меница

13. Неправилност

1.	Неправилност	•у пословним књигама Општинске управе обавезе по основу кредита узетих од „Ванса Intesa” АД Београд евидентиране 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;
2.	Мера исправљања	Поступићемо по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	У 2019. неутрошена средства к кредита биће утошена,
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019. години
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о набавци радова на Реконструкцији улица у Лапово број 351-632/18-IV-01 од 25.12.2018. године Изјава број 400-2/19-01 од 31.01.2019.

14. Неправилност

1.	Неправилност	• обавезе по наведеним кредитима нису пописане, при годишњем попису имовине и обавеза општине Лапово са стањем на дан 31. 12. 2017. године;
2.	Мера исправљања	Извршено је пописивање обавеза по кредитима на дан 31.12.2018. године
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава о попису основних средстава Изјава пописне комисије број 400-1 од 05.03.2019 Обавезе општине на основу кредита и камата на

дан 31.12.2018.године

15. Неправилност

1.	Неправилност	• индиректни корисници: Општинска библиотека и Културно туристички центар „Стефан Немања” нису вршили усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца;
2.	Мера исправљања	Општинска библиотека „Слово“ је вршила усаглашавање својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца. КТЦ „Стефан Немања о овој неправилности одговориће у свом извештају
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод отворених ставки, Уна СЗТР Извод отворених ставки, ЈКСП „Морава“ Извод отворених ставки, Пчелица издаваштво

16. Неправилност

1.	Неправилност	• финансијска имовина у пасиви није усаглашена са финансијском имовином у активи
2.	Мера исправљања	Приликом састављања годишњих извештаја, извршићемо усаглашавање активе и пасиве.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере	

	исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.03.2019.године

17. Неправилност

1.	Неправилност	• увидом у Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину, утврдили смо да Општина није дала образложење за прекорачења апропријација;
2.	Мера исправљања	Након израде завршног рачуна уколико буде прекорачења у апропријацијама доставићемо образложење.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	.Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.03.2019.године

18. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	При сачињавању Одлуке о Завршном рачуну за 2018.годину, извршићемо усаглашавање стања са индиректним корисницима

3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.03.2019.године

19. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Новим програмом Саветник, који користимо од 2018., предвиђена су средства из осталих извора.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.03.2019.године

20. Неправилност

1.	Неправилност	• увидом у документацију утврдили смо да износ изказан из донација и помоћи, није добијен из
----	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------

		донације већ су у питању наменска средства одређена 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;
2.	Мера исправљања	Програм помоћи и подршке и посебна брига о старијим особама је заврше. У будућем раду уколико будемо имали овакав пројекат поступићемо по препоруци ДРИ.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 553-19/19-IV-01 од 12.03.2019.године

21. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Приликом сачињавања консолидованог завршног рачуна чији је рок 30.04.2019. доставићемо преглед примљених донација.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз	

овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.03.2019.године
-----------------------------------------------	-------------------------------------------------

22. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	У 2019.години кредит ће бити употребљен за реконструкцију улица .После спроведене јавне набавке закључен је уговор и реализација је у току
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава ДРИ 400-2/19-01 од 31.01.2019. године Уговор о набавци радова'-Радови на реконструкцији улица у Лапову број 351-632/18-IV-01 од 25.12.2018.

23. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	

		Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази приложени уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово

24. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази приложени уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово

25. Неправилност

1.	Неправилност	• Културно туристички центар „Стефан Немања“ није вршио усаглашавање стања из своје
----	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------

		евиденције са стањима из евиденције својих купаца;
2.	Мера исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
3.	Природа мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази приложени уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово

26. Неправилност

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Мера исправљена коришћењем новог програма „Саветник“ који омогућава преглед по изворима финансирања и функционој класификацији.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV од 24.10.2018.
----	-------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------

27. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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,
2.	Мера исправљања	Мера исправљена коришћењем новог програма „Саветник“ који омогућава преглед корисничких налога за приступ подацима и подела послова корисницима.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV од 24.10.2018.

28. Неправилност

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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;
2.	Мера исправљања	Мера исправљена коришћењем новог програма „Саветник“ који омогућава контролу књижења пословних промена, датум и време када је то

		извршено.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV од 24.10.2018.

29. Неправилност

1.	Неправилност	• базе података главних књига нису поуздане основе за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја;
2.	Мера исправљања	Мера исправљена коришћењем новог програма „Саветник“ који омогућава свеобухватност свих база података главних књига затачне и потпуне рачуноводствене евиденције.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV од 24.10.2018.

30. Неправилност

1.	Неправилност	• 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.
2.	Мера исправљања	Скупштина општине донела је одлуку о изради стратегије за информациону технологију. До краја 2019. Стратегија треба да буде завршена
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	Након извештаја ДРИ.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о изради стратегије за информациону технологију број 020-34/19-І-04 од 19.02.2019.године.

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

10) (5) СИК-ППиИк

1. Неправилност

1.	Неправилност	• надлежни извршни орган општине Лапово није основао службу за буџетску инспекцију;
2.	Мера исправљања	Општина Лапово није основала службу за буџетску инспекцију из разлог што је на снази Закон о максималном броју запослених. Када се стекну услови, поступићемо по препоруци ДРИ
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У 2019.години

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-28/2019 од 21.02.2019.године.
----	-------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------

2. Неправилност

1.	Неправилност	Општина Лапово није успоставила и организовала интерну ревизију
2.	Мера исправљања	Општина Лапово није основала службу за инерну ревизију разлог што је на снази Закон о максималном броју запослених. Када се стекну услови, поступићемо по препоруци ДРИ
3.	Природа мере исправљања	Када се стекну услови, поступићемо по препоруци ДРИ
4.	Период предузимања мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број 400-29/2019 од 21.02.2019.године.

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

1.	Неправилност	•пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа
2.	Мера исправљања	Комисија за попис имовине образована је решењем начелника дана 19.11.2018.године, број 404-050/2018-01
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У новембру 2018.године

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број , број 404-050/2018-01 од 19.11.2018.године План рада комисије за попис имовине број 404-54/18 Упуство за рад комисије за попис број 404-54-01 од 19.11.2018.године
----	-------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	• 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;
2.	Мера исправљања	Комисија за попис имовине је сачинила пописне листе о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на 31.12.2018. године.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	31.12.2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018.- зграде у јавној својини Општине Лапово Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 – путеви и улице Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 – остало земљиште у јавној средини Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 – шумско земљиште у јавној својини Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 –

		<p>пољопривредно земљиште у јавној средини</p> <p>Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 – грађевинско земљиште у јавној средини.</p> <p>Одјекти н акојима је уписана државна својина РС, а Општина Лапово је држалац</p>
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> 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;
2.	Мера исправљања	Пописне листе садрже стање по књигама, набавну цену, исправку вредности, али није уклађено књиговодствено стање са стварним стањем.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	31.12.2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Изјава о попису основних средстава број 410-1/19-IV-03 од 05.03.2019.године; Процедура за годишњи попис основних средстава, техничке карактеристике безжичног бар-код читача;</p> <p>Пописне листе приложене у тачки 2.2.11.2 (2)</p>

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> • 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;
2.	Мера исправљања	Урађен је попис благајне на дан 31.12.2018.године са стањем нула, зграда и грађевинских објеката, подрачуни буџетских корисника, остали посебни корисници јавних средстава, гаранције у меницама, обавезе према добављачима на дан 31.12.2018.године, директни корисници општинске управе, председник општине и општинска управа.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	31.12.2018.године

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај пописне комисије од 8.2.2019. године; Пописне листе приложене у тачки 2.2.11.2 (2)
----	-------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------

1.	Неправилност	•Извештај пописне комисије о извршеном попису је сачињен са стањем на дан 29. 12. 2017. године уместо на 31. 12. 2017. године;
2.	Мера исправљања	Пописна комисија сачинила је извештај о извршеном попису са стањем 31.12.2018.године у року прописаном планом рада пописне комисије.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У фебруару 2019
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај пописне комисије број 410-1/2019-IV-03 од 08.02.2019.године

1.	Неправилност	• извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи све елементе прописане правилником;
2.	Мера исправљања	Извештај пописне комисије о извршеном попису садржи сев елементе прописане правилником.
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	У фебруару 2019
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај пописне комисије од 8.2.2019. године и Правилник о вршењу пописа, број 404-36/2018-IV-01 од 31.8.2018. године. Спецификација пописане имовине

1.	Неправилност	• мањи део основних средстава нема додељене инвентарске бројеве
2.	Мера исправљања	<i>Сва основна средства имају инвентарске бројеве</i>
3.	Природа мере исправљања	Отклањање неправилности у пословању Општине Лапово
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>31.12.2018.године</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Пописне листа зграде у јавној својини Општине Лапово</i></p> <p><i>Пописна листа остало земљиште</i></p> <p><i>Пописна листа путеви и улице</i></p> <p><i>Пописна листа шумско земљиште у јавној својини</i></p> <p><i>Пописна листа пољопривредно земљиште у јавној својини</i></p> <p><i>Пописна листа грађевинско земљиште у јавној својини</i></p> <p><i>Попис објеката на којима је уписана државна својина РС а општина Лапово је држалац</i></p> <p><i>Пописне листе основних средстава од 1-12 стране</i></p>

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА ЛАПОВО - ПРЕДСЕДНИК
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
Бобан Миличић