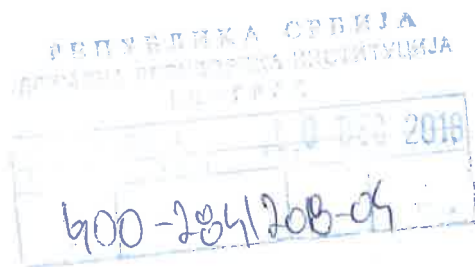


РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АП ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА ОПОВО  
БРОЈ: 400-44/2018  
ДАНА: 07.12.2018. године.  
О П О В О



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева бр. 41.

Сагласно члану 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др. Закон) достављамо вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Опово за 2017. годину.

С поштовањем,



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

др Зоран Тасић

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АП ВОЈВОДИНА  
ОПШТИНА ОПОВО  
БРОЈ: 400-10/2018  
ДАНА: 07.12.2018.године  
О П О В О

### ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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 Опово, са седиштем у Опову, у улици Бориса Кидрича број 10., подноси:

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ОПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-284/2018-04 од 06. септембра 2018. године.

I

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.

#### КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИСКИ ИЗВЕШТАЈИ

Тачка 1.

1.	Неправилност	Вредност земљишта у консолидованом Билансу стања више је исказана за износ од 7.951 хиљаде динара. (тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	Неправилност отклоњена у поступку ревизије. У 2018.години искњижено је грађевинско земљиште површине 79а 51м <sup>2</sup> процењене вредности 7.951 хиљаду динара које је продато предузећу „Fondi export“ доо из Борче.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	07.јун 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Налог за књижење „попис“ од 07.06.2018.године,</li><li>- Кумулативни преглед по контима-стање по књигама „расходовано“ из помоћне књиге основних средстава 01.01.2018-31.12.2018 од 18.10.2018.</li></ul>

## Тачка 2.

1.	Неправилност	Нематеријална имовина у активи и капитал у пасиви потцењени су за износ од 508 хиљада динара (тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	У 2018.години извршено је евидентирање нематеријалне имовине на конту 016161 – Остала нематеријална основна средства у активи и капитал у пасиви на конту 311161 – нематеријална имовина у износу од 508 хиљада динара.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	01. јануар 2018.година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог за књижење „000“ дан 01.01.2018. године .</li> <li>- Кумулативни преглед по контима – стање по књигама из помоћне књиге основних средстава од 16.10.2018. године.</li> </ul>

## Тачка 3.

1.	Неправилност	Износ новчаних средстава исказан у пословним књигама и Билансу стања ПУ “Бамби” је потцењен за износ од 14 хиљада динара. (тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	Како се ради о средствима на подрачуну ПУ “Бамби” боловање те исти нису враћени у буџет до краја године како би се могло извршити сторнирање средстава, а нису ни меморандумске ставке Општинске управе, износ од 14 хиљада динара евидентиран је на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општине.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	18.октобар 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијска картица 745151 од 03.12.2018. године,</li> <li>- СВС образац 621/3 од 18.03.2018. године,</li> <li>- Извод УТ бр.201 од 18.10.2018. године.</li> </ul>

## Тачка 4.

1.	Неправилност	Износ новчаних средстава евидентиран у пословним књигама Општинске управе и исказан у Билансу стања на ОП 1054- Девизни рачун је прецењен за износ од 73 хиљаде динара. (тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	У 2018.години извршен је обрачун према курсној листи НБС по средњем курсу на дан 29.12.2017. и извршена је корекција почетног стања.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	01. јануар 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Курсна листа бр. 252 на дан 29.12.2017.</li> <li>- Налог за књижење „000“ она дан 01.01.2018. (доказ у тачки 2.)</li> <li>- Финансијска картица конта 121411 на дан 01.01.2018. године.</li> </ul>

## Тачка 5.

1.	Неправилност	Потраживања исказана у консолидованом Билансу стања потцењена су за износ од најмање 35.817 хиљада динара. (тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	<p>у 2018.години извршено је евидентирање потраживања по основу изворних јавних прихода за порез на земљиште у износу од 339.192,20 динара, за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 28.440.925,83 динара, порез за имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 2.789.577,53 динара, комунална такса за истицање фирме на пословном простору у износу од 4.200.805,93 динара. Извршено је и евидентирање претплате за порез на земљиште у износу од 75.440,40 динара, за порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге у износу од 1.427.984,90 динара, порез за имовину обвезника који воде пословне књиге у износу од 256.201,22 динара, посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине 2.520,00 динара, комунална такса за истицање фирме на пословном простору у износу од 230.313,20 динара и општинске административне таксе 1.233,82 динара.</p> <p>Месна заједница Сакуле у 2018. години је извршила евидентирање потраживања по основу</p>

		<p>пресуде број 658/10 из 2012. године од Стаменковић Градња доо на име закупа у износу 1.467.365,93 динара, на име дуга за утрошену електричну енергију у износу од 333.701,78 динара, на име трошкова поступка 234.100,00 динара и на име затезне камате за период 25.08.2011. до 06.12.2018. у износу од 1.914.519,12 динара.</p> <p>Пуномоћ бр. 41/2018 од дана 06.12.2018. године којим се овлашћује адвокат да поднесе предлог за извршење.</p>
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	01. јануар 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог за књижење „000“ на дан 01.01.2018. (доказ у тачки 2.)</li> <li>- Извештај о стању на рачунима обвезника по рачунима на дан 01.01.2018.год. од 06.02.2018.год.</li> <li>- Налог за књижење бр. 100 од 06.12.2018. године</li> <li>- Пуномоћ бр. 41/2018 од 06.12.2018. године</li> <li>- Обрачун затезне камате на дан 06.12.2018. године</li> </ul>

Тачка 6.

1.	Неправилност	6.1. Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и осталих пасивних временских разграничења у пасиви више је исказан за Општинску управу 1.259 хиљада динара. (тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	у 2018.години извршено је сторнирање обавеза по основу уговора о лизингу у активи конто 131212 – Обрачунати неплаћени издаци и пасиви конто 291919 – остала пасивна временска разграничења у износу од 1.261 хиљаде динара.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	01. јануар.2018.година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење „000“ на дан 01.01.2018.год. (доказ у тачке 2.)

Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и осталих пасивних временских разграничења у пасиви више је исказано у укупном износу од: ПУ „Бамби“ 78 хиљада динара.

Ова тачка биће обрађена у извештају ПУ „Бамби“

Тачка 7.

1.	Неправилност	У Билансу стања општине Опово исказан је износ обавеза од 50.373 хиљаде динара према „Ратко Митровић“ у стечају који није потврђен конфирмацијом. Наведена обавеза настала је по основу тројног уговора који су са наведеним повериоцем потписале општина Опово као инвеститор и Фонд за капитална улагања АП Војводина као финансијер извођења радова на изградњи пута Опово - Дебељача.
2.	Мера исправљања	25. октобра 2018. године по други пут је послата конфирмација према предузећу „Ратко Митровић“ Дедиње на коју није достављен одговор. Општина Опово се током 2018. године обрађала Управи за капитална улагања тражећи информације везане за поступања у вези са евидентираним потраживањем које предузеће „Ратко Митровић“ Дедиње има према општини Опово, односно Фонду за капитална улагања, као правном претходнику Управе за капитална улагања, на основу Уговора о извођењу радова на изградњи пута Опово – Дебељача број 404-1/2010-III/2008. Од стране Управе за капитална улагања није добијен одговор на основу ког се могло преиспитати основаност евидентирања наведене обавезе у пословним књигама општине.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилност, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Надлежни орган за исправљање неправилности је Скупштина општине.
4.	Период предузимања мере исправљања	25.октобар 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Конфирмација број 400-сл/2018 од 25.10.2018. године, - Пријемна књига- лист ЕРК ID: 2624074 од 25.10.2018. године.

Тачка 8.

1.	Неправилност	Приходи су у финансијским извештајима исказани у мањем износу за 31 хиљаду динара.
2.	Мера исправљања	Извршен је пренос средстава са подрачуна ОУ боловање на рачун буџета, такође је износ од 3.600 динара евидентиран на конту 772114.

		<p>На конту 745151 евидентиран је износ од 14.157,24 који се односи на средства ПУ “Бамби” – боловање јер је са подрачуна извршен повраћај у буџет.</p> <p>Извршено је прекњижавање износа од 12.775,41 са конта 311911 на конто 321712 јер се ради о средствима која су пренета из ранијих година.</p>
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	19. октобар 2018. године, 18. октобар 2018. године, 01. јануар 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијска картица 772114 од 03.12.2018. године,</li> <li>- Извод УТ бр. 202 од 19/10/2018. године,</li> <li>- Финансијска картица ,745151 ( доказ у тачки 3.)</li> <li>- Извод бр.201 од 18/10/2018. (доказ у тачки 3.)</li> <li>- СВС образац, ( доказ у тачке 3.)</li> <li>- Налог за књижење 01 на дан 01/01/2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (тачка 5.1.3.6)
2.	Мера исправљања	Расходи на име накнада за услуге ЦЕОП извршени са економске класификације 482000 – Порези, таксе и пенали, евидентирани су на економској класификацији 482000- Порези, таксе и пенали.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Од 07.август 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	- Финансијска картица 421919 од 06.12.2018.године.

исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијска картица 482211 од 06.12.2018.године.</li> <li>- Налог за књижење 149 од 07.08.2018.године.</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава бр 142F2</li> <li>- Налог за уплату</li> <li>- Извод УТ број 149 од 07.08.2018. године.</li> </ul>
----------------------	--

1.	Неправилност	Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (тачка 5.1.3.7)
2.	Мера исправљања	Расходи на име финасирања програма и пројеката удружења грађана која су одобрена Удружењу „Иницијатива младих“ Опово на основу уговора бр.401-201/2018 од 17.09.2018.год. извршени са економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, евидентирани су на економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	18. септембар 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о додели средстава из буџета општине Опово за финансирање програма и пројеката удружења грађана. Бр.401-201/2018 од 12.09.2018.године.</li> <li>- Уговор о финасирању пројеката 401-201/2018. од 17.09.2018.године.</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава бр.179R од 18.09.2018.године.</li> <li>- Налог за књижење 179 од 18.09.2018.године.</li> <li>- Извод УТ бр. 179 од 18.09.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом
----	--------------	--



		ревизије и (2) у мањем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (тачка 5.1.3.10)
2.	Мера исправљања	Издаци за куповину рачунарске опреме извршени са економске класификације 512000 – машине и опрема, евидентирана су на економској класификацији 512000 – Машине и опрема.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	02. октобар 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијска картица 426913 од 06.12.2018. године.</li> <li>- Финансијска картица 512221 од 06.12.2018. године.</li> <li>- Рачун-отпремница 793/2018-VP од 24.09.2018.године.</li> <li>- Уговор о испоруци добара бр.404-6/2018 од 23.01.2018.године.</li> <li>- Налог за књижење 189 од 02.10.2018.године.</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава бр.189 F 02.10.2018.године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Тачка 5.1.3.11)
2.	Мера исправљања	Одлуком о буџету општине Опово за 2018. годину расходи за услуге одржавања јавних зелених површина, гробаља, јавне расвете извршени са економске класификације 425000-Текуће поправке и одржавање евидентирају се на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018.годину (Ребаланс II) бр.011-2/18 од 19.09.2018.године. (Доказ у тачки 3.1.1.)</li> <li>- Фактура ЈП“Младост“Опово бр.36-579003-0051-18 од 30.04.2018.године.</li> <li>- Радни налог бр.83/2018 од 19.04.2018.године.</li> <li>- Налог за књижење бр 084 од 08.05.2018.године.</li> <li>- Извод УТ бр. 84 од 08.05.2018.године</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава бр.084F од 08.05.2018.године.</li> <li>- Фактура ЈП „Младост“Опово бр.22-579003- 0128-18 од 24.09.2018.године.</li> <li>- Радни налог бр.147/2018 од 18.09.2018.; радни налог бр.146/2018. од 04.09.2018.године.</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава бр.192 F од 05.10.2018.године.</li> <li>- Налог за књижење бр. 192 од 05.10.2018.године.</li> <li>- Извод УТ бр. 192 од 05.10.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (тачка 5.1.3.14 )
2.	Мера исправљања	Расходи на име социјалне заштите које се исплаћује преко Центра за социјални рад планирано и изршено преко економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, евидентирани су на економској класификацији 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	20.септембар 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијска картица 472931 од 06.12.2018.године.</li> <li>- Финансијска картице 463141 од</li> </ul>

		<p>06.12.2018.године.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Захтев за пренос средства Центра за социјални рад број фин-41/18 од 17.10.2018. године и пратећа документација.</li> <li>- Извод бр. 120 од 01.10.2018. године.</li> <li>- Решење бр. 55330-1388/2018 од 17.10.2018. године.</li> <li>- Решење бр. 55330-134172018 од 17.10.2018. године.</li> <li>- Решење бр. 55333-671/2018 од 20.08.2018. године.</li> <li>- Решење бр. 55330-1387/2018 од 17.10.2018. године.</li> <li>- Решење бр. 55330-1353/2018 од 17.10.2018. године.</li> <li>- Решење бр. 55330-1352/2018 од 17.10.2018. године.</li> <li>- Решење бр. 55330-1355/2018 од 17.10.2018. године.</li> <li>- Решење бр. 55330-1354/2018 од 17.10.2018. године.</li> <li>- Решење бр. 55330-1358/2018 од 17.10.2018. године.</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава бр 202Z1 од 19.10.2018.године.</li> <li>- Налог за књижење 202 од 19.10.2018.године.</li> <li>- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету (ребаланс 2). ( доказ у тачки 3.1.1.)</li> </ul>
--	--	--

1.	Неправилност	Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 15.505 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (тачка 5.1.4.1 )
2.	Мера исправљања	Издаци који се односи на уградњу видео надзора у ОШ „Доситеј Обрадовић“ Опово који су извршени са економске класификације 512000 – Машине и опрема, евидентирани су на економској класификацији 512000 – Машине и опрема.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

4.	Период предузимања мере исправљања	18.октобар 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијска картица 512221 од 28.11.2018.године,</li> <li>- Предрачун број 02/18 од 11.10.2018.године,</li> <li>- Уговор о изођењу радова бр.404-56/2018 од 10.10.2018.године,</li> <li>- Налог за књижење 201 од 18.10.2018.године.</li> </ul>

1.	Неправилност	<p>Организациона класификација:</p> <p>Део расхода није правилно планиран и извршен у укупном износу од 284 хиљаде динара, и то:</p> <p>(1) износ од 186 хиљада динара евидентиран је на разделу Председник општине уместо на разделу Општинске управе за извршене расходе на основу Уговора о обављању привремених и повремених послова (2) износ од 98 хиљада динара евидентиран је на разделу Председника општине уместо на разделу Општинске управе за набавку опреме за опремање Канцеларије за младе. (тачка 5.1.3.7; 5.1.4.2).</p>
2.	Мера исправљања	Расходи на име Кнацеларије за мледе планирани су на разделу Општинске управе, а извршени расходи на основу уговора о обављању привремених и повремених послова евидентирани су на разделу Општинске управе.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	09.октобар 2018.године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о отварању апропријације за наменски добијене трансфере број 400-13/2018-19 од 09.10.2018.године,</li> <li>- Уговор о делу бр.112-57/2018 од 06.09.2018.године,</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава бр.210U од 31.10.2018.године,</li> <li>- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 31.10.2018.године,</li> <li>- Извештај о раду од 31.10.2018.године,</li> <li>- Налог за књижење број 210 од 31.10.2018.године,</li> <li>- Картица позиције плана 423599 од 06.12.2018.године.</li> </ul>

ПРИОРИТЕТ 2.

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9.	Више је исказана вредност осталих сопствених извора а мање исказан суфицит за износ од 31 хиљаде динара (тачка 5.3.)	Извршен је пренос средстава са подрачуна ОУ боловање на рачун буџета, такође је износ од 3.600 динара евидентиран на конту 772114. На конту 745151 евидентиран је износ од 14.157,24 који се односи на средства ПУ "Бамби" – боловање јер је са подрачуна извршен повраћај у буџет. Извршено је прекњижавање износа од 12.775,41 са конта 311911 на конто 321712 јер се ради о средствима која су пренета из ранијих година. У завршном рачуну за 2018. годину биће исказан суфицит за 31 хиљаду динара више, а мање вредност осталих сопствених извора.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	март 2019.године

10.	Предшколска установа „Бамби“ није успоставила помоћну књигу основних средстава (тачка 5.3.)	Ова тачка биће обрађена у извештају ПУ „Бамби“			
11.	Општинска народна библиотека није успоставила помоћну књигу основних средстава (тачка 5.3.)	Ова тачка биће обрађена у извештају Општинске народне библиотеке			
12.	Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама није вршила евидентирање оствареног промета залиха у износу од 3.075 хиљада динара (тачка 5.3.)	Ова тачка биће обрађена у извештају ПУ „Бамби“			
13.	Предшколска установа „Бамби“ не води робно материјално књиговодство и није устројила помоћну евиденцију залиха (тачка 5.3.)	Ова тачка биће обрађена у извештају ПУ „Бамби“			
14.	У пословним књигама предшколске установе „Бамби“ нису исказане обавезе према буџету у износу од 193 хиљаде динара (тачка 5.3.)	Ова тачка биће обрађена у извештају ПУ „Бамби“			
15.	Потраживање и обавезе исказани у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава нису у потпуности усаглашена са износом	Наведена неправилност код директних корисника исправљена пописа потраживања и обавеза. Наведена неправилност	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије и пописна комисија	Фебруар 2019. године

	исказаним у пословним књигама дужника односно поверилаца (тачка 5.3.)	код индиректних корисника биће обухваћена извештајима индиректних корисника.		
16.	У консолидованом обрасцу 5 износ планираних средстава није исказан за све изворе финансирања док је предшколска у станова „Бамби“ нетачно исказала износе извршених расхода по изворима финансирања на групи 411000 и 412000 (тачка 5.1.)	Наведена неправилност је отклоњена Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину (Ребаланс II). Наведена неправилност код предшколске установе „Бамби“ биће обрађена у извештају ПУ „Бамби“.	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	
17.	Подаци о уписаном капиталу који је регистрован код Агенције за привредне регистре и износа учешћа у капиталу који је евидентиран у пословним књигама општине, а односи се на доо „Утва Авио – Индустрија“ Панчево у реконструисању неусаглашени су за износ од 807 хиљада динара (тачка 5.3.)	У циљу отклањања неправилности предузеће се све потребне мере од стране општине Опово као и мере којима се иницира поступање од стране доо „Утва Авио – Индустрија“ Панчево у реконструисању како би се извршило са усаглашавање са подацима о уписаном капиталу код Агенције за привредне регистре.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и Финансије Фебруар 2019.године

ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА

Тачка 1)

1.	Неправилност	<p>За расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.457 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених расходе и издатке за запослене у односу на законске прописе и то:</p> <p>1.1. Општинско веће у износу од 119 хиљада динара, на име увећања накнаде за посебне активности члана већа (тачка 5.1.3.7)</p>
2.	Мера исправљања	<p>Председник Општине је упутио предлог Комисији за кадровска и административна питања и радне односе да се члану Општинског већа,</p> <p>укине право на посебну накнаду за посебно ангажовање на обављању послова, за које је задужен из надлежности Општинског већа, утврђену Решењима бр.02-2/2017 од 30.01.2017. године, бр. 02-6/2017 од 01.03.2017. године и бр. 02-6/2017 од 17.11.2017. године, број 120-2/2018 од 12.09.2018. године.</p> <p>Комисија за кадровска, административна питања и радне односе је донела решење бр.02-38/2018 од 19.09.2018. године, којим</p> <p>члану Општинског већа општине Опово, престаје право на посебну накнаду за посебно ангажовање за обављање послова из надлежности Општинског већа за које је задужен, која је утврђена решењима Комисије за кадровска, административна питања и радне односе бр.02-2/2017 од 30.01.2017. године, бр. 02-6/2017 од 01.03.2017. године и бр. 02-6/2017 од 17.11.2017. године</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>19.09.2018. године</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Предлог председника општине бр. 120-2/2018 од 12.09.2018. године,</li> <li>- Решење Комисије за кадровска, административна питања и радне односе бр.02-38/2018 од 19.09.2018. године,</li> <li>- Картица аналитике 01.01.2018</li> </ul>



		<p>31.12.2018 од 06.12.2018. године,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Извод бр. 191 од 04.10.2018. године,</li> <li>- Извод бр. 2012 од 02.11.2018. године,</li> <li>- Захтев за плаћање и трансфер средстава бр. 212 КЗ од 02.11.2018. године,</li> <li>- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 02.11.2018. године.</li> </ul>
--	--	--

1.	Неправилност	<p>За расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.457 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених расхода и издатака за запослене у односу на законске прописе и то:</p> <p>1.2. Општинска управа у укупном износу од 1.043 хиљаде динара и то:</p> <p>1.2.1. на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених у износу од 964 хиљаде динара.</p>
2.	Мера исправљања	<p>Председник општине и начелник општинске управе донели су закључак бр. 401-185/2018 од 14.06.2018 којим се налаже Одељењу за привреду и финансије, да у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину ( „Сл.гласник РС“ бр. 113/17), не врши обрачун и исплату поклона у новцу, божићних и годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду ( „Сл.гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – УС ) предвиђених Посебним колективним уговором за државне органе и Анексом посебног колективног уговора за државне органе ( „Службени гласник РС“ број 25/15 и 50/15, 20/18 и 34/18), осим јубиларних награда за запослене.</p> <p>У предлогу Финансијског плана Општинске управе општине Опово за 2019. годину нису планирана средства за исплату поклона у новцу, божићних и годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду.</p> <p>Приликом исплате личних примања запослених обрачунавају се и исплаћују доприноси у смислу члана 7., 8. и 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и порези у смислу члана 85. Закона о порезу на доходак грађана.</p>
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности,

		односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Председник општине и Општинска управа.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- закључак бр. 401-185/2018 од 14.06.2018</li> <li>- Предлог Финансијског плана Општинске управе општине Опово за 2019. годину бр. 402-5/18 од 31.08.2018.</li> <li>- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 19.10.2018. године</li> </ul>

1.	Неправилност	<p>За расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 2.457 хиљада динара, због више обрачунатих и исплаћених расходе и издатке за запослене у односу на законске прописе и то:</p> <p style="padding-left: 20px;">1.2. Општинска управа у укупном износу од 1.043 хиљаде динара и то:</p> <p style="padding-left: 40px;">1.2.2. на име неправилно обрачунатих и исплаћених накнада за превоз на посао и са посла у износу од 79 хиљада динара.</p>
2.	Мера исправљања	Обрачун и исплата накнада за превоз на посао и са посла почев од јула месеца 2018. године, врше се у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника ( „Сл.гласник РС бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 і 84/2015)
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Јул месец 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада за јул, август, септембар и октобар 2018. године:</li> <li>- Одлука о исплати накнада трошкова за долазак и одлазак са рада за месец јул, од дана 06.08.2018. године,</li> <li>- Рекапитулација обрачуна за јули 2018. године од 06.08.2018. године,</li> <li>- Списак накнада за превоз у јавном саобраћају од 03.08.018. године,</li> <li>- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 06.08.2018. године,</li> <li>- Извод број 148 од 06.08.2018. године,</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о исплати накнада трошкова за долазак и одлазак са рада за месец август, од дана 03.09.2018. године,</li> <li>- Рекапитулација обрачуна за август 2018. године од 31.08.2018. године,</li> <li>- Списак накнада за превоз у јавном саобраћају од 31.08.018. године</li> <li>- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 03.09.2018.</li> <li>- Извод број 168 од 03.09.2018.године,</li> <li>- Одлука о исплати накнада трошкова за долазак и одлазак са рада за месец септембар, од дана 30.09.2018. године,</li> <li>- Рекапитулација обрачуна за септембар 2018. године од 02.10.2018. године,</li> <li>- Списак накнада за превоз у јавном саобраћају од 02.10.2018. године,</li> <li>- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави о 02.10.2018. године,</li> <li>- Извод број 189 од 02.10.2018. године,</li> <li>- Одлука о исплати накнада трошкова за долазак и одлазак са рада за месец октобар, од дана 31.10.2018. године,</li> <li>- Рекапитулација обрачуна за октобар 2018. године од 31.10.2018. године,</li> <li>- Списак накнада за превоз у јавном саобраћају од 31.10.2018. године</li> <li>- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави од 01.11.2018. године,</li> <li>- Извод број 211 од 01.11.2018. године.</li> </ul>
--	---

1.3.Предшколска установа „БАМБИ“ у износу од 1.176 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених (тачка 5.1.3.1.; 5.1.3.2; 5.1.3.3 и 5.1.3.5)

Неправилност ће бити обрађена у извештају Предшколске установе „БАМБИ“

1.4.Општинска народна библиотека у износу од 119 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених (тачка 5.1.3.3.)

Неправилност ће бити обрађена у извештају Општинске народне библиотеке

Тачка 2)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.1.Скупштина општине у укупном износу од 2.180 хиљада динара за исплаћене накнаде за рад члановима комисија супротно законским прописима (тачка 5.1.3.7)
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	<p>У циљу економичног и ефикасног управљања јавним средствима приступило се преиспитивању оправданости формираних комисија и других радних тела и у том смислу се:</p> <p>Приликом именовања председника и чланова изборних комисија како за изборе за Савете месних заједница тако и за остале изборе у надлежности општине, водиће се рачуна да се накнаде председницима и члановима комисија исплаћују у складу са Законом о локалној самоуправи и Законом о буџетском систему. У фази је израда нацрта Одлуке о месним заједницама којом ће прецизније бити регулисано ово питање.</p> <p>Решењем председника општине број 02-21/18 од 06.06.2018. године стављено је ван снаге Решење о именовању Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи број 04-45/17 од 14.11.2017. године и Решење о измени и допуни решења о именовању Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу број 02-2/18 од 26.02.2018. године, Решење о именовању комисије за утврђивање оправданости за доделу помоћи у огревном дрвету број 02-44/17 од 08.11.2017. године и Решење о накнадама за рад члановима комисије за јавне набавке општине Опово број 401-330/17 од 01.09.2017. године.</p> <p>Закључком Општинског већа бр. 06-27/2018 од 08.05.2018. године стављен је ван снаге Закључак Општинског већа општине Опово бр.06-12/13 од 22.01.2013.године, којим је било утврђено је право на дневнице за рад из буџета општине, члановима Школског одбора ОШ „ Доситеј Обрадовић“ Опово и Управног одбора ПУ „Бамби“ Опово.</p> <p>Решењем бр.461-1/2018-34 од 02.07.2018. године стављено је ван снаге решење бр.461-1/2014 од 29.09.2016. године и решење бр.461-1/2014 од 17.11.2016. године којима су одређена лица за обављање рачуноводствених и техничких послова у поступку комасације КО Баранда и којима је одређена накнада за рад.</p> <p>Скупштина општине је усвојила Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања ( „Општински службени гласник општине Опово“ бр.8/18), којим је ближе уређено питање формирања Комисије за оцену пројеката као и право на накнаду за рад ове комисије</p> <p>Скупштина општине је усвојила Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака</p>
----	-----------------	---

		<p>луталица ( „Општински службени гласник општине Опово“ бр.8/18), којим је ближе уређено питање формирања Комисије за оцену пројеката као и право на накнаду за рад ове комисије.</p> <p>Комисија за попис незаконито изграђених објеката на територији општине Опово је обавила посао за који је била формирана и надаље се не врше исплате накнада за рад члановима ове комисије.</p> <p>У складу са наведеним а поштујући препоруку Државне ревизорске институције, комисије и друга стална и привремена радна тела формираће се искључиво у складу са посебним законом, односно другим прописом а чији задатак не може бити обављање текућих и послова из делокруга рада буџетског корисника, а поред тога вршиће се процена оправданости формирања комисија и других радних тела у сваком појединачном случају.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Мај, јуни, јули, август, септембар 2018 године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење председника општине број 02-21/18 од 06.06.2018. године,</li> <li>- Закључак Општинског већа бр. 06-27/2018 од 08.05.2018. године,</li> <li>- Решење председника Комисије за комасацију КО Баранда бр.461-1/2018-34 од 02.07.2018. године,</li> <li>- Правилник о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања („Општински службени гласник општине Опово“ бр.8/18),</li> <li>- Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса и мачака луталица („Општински службени гласник општине Опово“ бр.8/18),</li> <li>- Картица аналитике 01.01.2018-31.12.2018 од 06.12.2018.године,</li> <li>- Изјава број 038-16/18-6 од 28.11.2018. године,</li> <li>- Картица позиције плана 423591 од 06.12.2018. године,</li> <li>- Решење о образовању комисије за утврђивање основаности захтева и висине накнаде штете настале услед уједа напуштених животиња бр. 0248/2018 од 26.11.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.2.Председник општине у укупном износу од 462 хиљада динара за расходе на име поклона без дефинисаних критеријума за доделу истих (тачка 5.1.3.7.)
2.	Мера исправљања	Скупштина општине усвојила је Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово и Правилник о поклонима функционера („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/18), којима је уредила питање доделе поклона. У циљу отклањања недостатака за доделу награда поводом Дана општине формирана је, решењем Општинског већа, Комисија за избор добитника, бр.20-14/18 од 08.05.2018. године. Поменути решењем дати су критеријуми за рад Комисије. Комисија за избор добитника је дана 10.05.2018. утврдила Предлог добитника и доставила исти Општинском већу. Општинско веће је Закључком бр.06-33/18 од 15.05.2018. године утврдило Добитнике „Мајске награде“ поводом Дана општине и донело закључак бр.06-33/18 од 15.05.2018. године, о употреби средстава текуће буџетске резерве. У погледу куповине поклона за ученике 8 разреда основне школе Правилником о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово и Правилником о додели награда и признања општине Опово, дефинисано је када, ко и како може да одлучи о додели поклона за ученике 8 разреда основне школе. У циљу отклањања недостатака за доделу пригодних поклона деци која полазе у први разред основне школе, сходно Правилнику о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово, председник општине је донео Одлуку бр. 610-13/2018 од 15.08.2018. године, о набавци пригодних поклона за децу уписану у први разред основне школе и спроведен је поступак набавке истих. У циљу исправљања утврђених неправилности, Општинско веће је закључком број 06-77/18 од 24.10.2018. године ставило ван снаге закључак број 06-2/12 од 26.01.2018. године којим је дата сагласност на употребу средстава текуће буџетске резерве за финансирање акције

		„Полицајац месеца на територији општине Опово“. У циљу исправљања неправилности и усаглашавања рада општине у складу са законским прописима Скупштина општине Опово је усвојила Правилник о додели награде и признања општине Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 11/2018).
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јун, јул, август, септембар, октобар, новембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/18),</li> <li>- Правилник о поклонима функционера („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6/18),</li> <li>- Правилник о додели награда и признања општине Опово („Општински службени гласник општине Опово бр. 11/18),</li> <li>- Решење Општинског већа о именовану Комисије за избор добитника, бр.02-14/18 од 08.05.2018. године,</li> <li>- Одлуку бр. 610-13/2018 од 15.08.2018. године,</li> <li>- Закључак бр. 06-77/2018 од 24.10.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.3.Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то: 2.3.1. На име исплаћених субвенција супротно закону, у износу од 6.751 хиљада динара (тачка 5.1.3.11.)
2.	Мера исправљања	Одлуком о буџету општине Опово за 2018. годину расходи, за услуге одржавања јавних зелених површина, гробаља, јавне расвете и саобраћајне инфраструктуре, не евидентирају се као субвенције Јавном предузећу, већ се евидентирају на ек.клас. 425 – текуће поправке и одржавање. Одлуком о обављању комуналних делатности ЈП „Младост“ као вршилац комуналне делатности

одржавања путева, донело је план зимског одржавања путева на који је сагласност дало Општинско веће. Планом зимског одржавања путева предвиђено је да ће путеве који су у надлежности општине Опово, у зимском периоду одржавати ЈП „Младост“ као вршилац комуналне делатности, без поверавања послова трећем лицу. Плаћање за изршене услуге одржавања путева вршиће се на основу испостављене фактуре ЈП „Младост“ са пратећом документацијом, уз адекватан надзор општинске управе, сходно Одлуци о обављању комуналне делатности.

У циљу отклањања утврђених неправилности општина Опово је на основу Програма субвенција за водоснабдевање ЈП „Младост“ Опово број 3382/2017 од 14.12.2017. године и решења о давању сагласности ЈП „Младост“ Опово на програм субвенција за водоснабдевање број 02-57/17 од 18.12.2017. године закључила уговоре о додели бесповратних средстава за суфинансирање замене софтвера у фабрици воде број 401-174/2018 од 26.06.2018. године и Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање набавке оптичког кабла за потребе фабрике воде, број 401-141/2018 од 07.05.2018. године. ЈП „Младост“ је на основу потписаних уговора спровело поступке јавних набавки. Уговором о додели бесповратних средстава за суфинансирање замене софтвера у фабрици воде прецизирано је да ЈП „Младост“ обезбеђује сопствено учешће у износу од 3.000.000,00 динара у коме је садржан износ од 1.000.000,00 динара, која су пренета ЈП „Младост“ као аванс за замену софтвера.

ЈП „Младост“ је дана 04.04.2018. године, након спроведеног поступка јавне набавке, закључило Уговор о набавци радова на санацији потисног вода између изворишта и фабрике воде у Опову, чија је укупна вредност 496.100,80 динара без ПДВ-а, односно 595.320,96 динара са ПДВ-ом. У циљу правдања средстава која су ЈП „Младост“ пренета на основу захтева у 2017. години у износу од 600.000,00 динара, ЈП „Младост“ је доставило фотокопију рачуна број 18037-243 од 20.04.2018. године о извршеним радовима са пратећом документацијом, тј. грађевинским дневником и грађевинским књигама.

Одлуком о буџету општине Опово за 2018. годину расходи за услуге одржавања јавних зелених површина и гробаља не евидентирају се као субвенције Јавном предузећу, већ се



		<p>евидентирају на ек. клас. 425 – текуће поправке и одржавање. Расходи за извршене услуге одржавања јавних зелених површина и гробаља врши се на основу испостављених фактура са пратећом документацијом о стварно извршеној услузи.</p> <p>Одлуком о обављању комуналних делатности ЈП „Младост“ дефинисано је да вршилац комуналне делатности не може за послове који су му поверени, ангажовати треће лице под условом да испуњава услове за обављање те комуналне делатности. У случајевима у којима ЈП „Младост“ не испуњава услове за обављање комуналне делатности Одлуком о обављању комуналних делатности је дефинисано да општина може те комуналне делатности поверити другом правном лицу.</p> <p>Одлуком Скупштине општине број 011-28/18 од 31.10.2018. године стављен је ван снаге Правилник о субвенционисању цена комуналних услуга, а у изради је нацрт новог правилника о субвенционисању цена комуналних услуга који ће бити усклађен са Законом о обављању комуналне делатности.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Програм субвенција за водоснабдевање ЈП „Младост“ Опово, број 3382/2017 од 14.12.2017. године,</li> <li>- Решење о давању сагласности ЈП „Младост“ Опово на програм субвенција за водоснабдевање, број 02-57/17 од 18.12.2017. године,</li> <li>- Измене и допуне Програма субвенција бр. 3601/18 од 06.11.2018. године,</li> <li>- Решење о давању сагласности ЈП „Младост“ Опово на Измене и допуне програма субвенција за водоснабдевање бр. 02-50/18 од 30.11.2018. године,</li> <li>- Уговори о додели бесповратних средстава бр. 401-174/2018 од 26.06.2018. године,</li> <li>- Уговор о додели бесповратних средстава бр. 401-141/2018 од 07.05.2018. године,</li> <li>- Одлука о покретању поступка набавке број 1168-2/18 од 15.05.2018. године,</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Захтев за понуду бр. 1168 -3/2018 од 15.05.2018. године,</li> <li>- Понуда бр.1196/18 од 17.05.2018. године,</li> <li>- Уговор о набавци оптичког кабла и опреме бр. 2281/18 од 23.05.2018. године,</li> <li>- Рачун – отпремница ИФВП -2234 од 15.06.2018. године,</li> <li>- Извод текућег рачуна бр.135 од 17.07.2018. године,</li> <li>- Извод текућег рачуна бр.138 од 20.07.2018. године,</li> <li>- Извод текућег рачуна бр.141 од 25.07.2018. године,</li> <li>- Извод текућег рачуна бр.150 од 07.08.2018. године,</li> <li>- Извод текућег рачуна бр.158 од 17.08.2018. године,</li> <li>- Извод текућег рачуна бр.160 од 21.08.2018. године,</li> <li>- Рачун- отпремница ИФВП-3528 од 05.09.-2018. године,</li> <li>- Извод текућег рачуна бр.223 од 16.11.2018. године,</li> <li>- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр.2581-1/18 од 03.07.2018. године,</li> <li>- Записник о отварању понуда бр.2581-5/2018 од 12.07.2018. године,</li> <li>- Извештај о стручној оцени понуда бр. 2581-5/2018 од 12.07.2018. године,</li> <li>- Одлука о додели уговора бр. 2581-5/2018 ОДУ од 12.07.2018. године,</li> <li>- Уговор о набавци софтвера за фабрику воде бр. 2798/18 од 19.07.2018. године,</li> <li>- Уговор о набавци радова на санацији потисног вода између изворишта и фабрике воде у Опову бр. 741/18 од 04.04.2018,</li> <li>- Рачун бр. 18037-243 од 20.04.2018. године,</li> <li>- Извод текућег рачуна бр.82 од 04.05.2018. године,</li> <li>- Интерни обрачун пдв-а број сл/2018 од 20.04.2018. године,</li> <li>- Финансијски налог СТА бр. 21 од 20.04.2018. године,</li> <li>- Одлука Скупштине општине број 011-28/18 од 31.10.2018. године,</li> <li>- Одлука о обављању комуналне делатности на територији општине Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 11/18)</li> <li>- План организације одржавања локалних</li> </ul>
--	--	--

		<p>путева у зимском периоду 2018/2019 године за путеве које одржава ЈП „Младост“ Опово од 14.11.2018. године,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о усвајању Плана организације одржавања локалних путева у зимском периоду 2018/2019 године за путеве које одржава ЈП „Младост“ Опово бр. 3640-2/18 од 14.11.2018.године,</li> <li>- Закључак Општинског већа број 06-87/18 од 26.11.2018. године,</li> <li>- Рачун услуга број 36-579003-0051-18 од 30.04.2018. године,</li> <li>- Радни налог број 83/2018 од 19.0.2018. године,</li> <li>- Рачун услуга број 22-579003-0128-18 од 24.09.2018. године,</li> <li>- Радни налог број 146/2018 од 04.09.2018. године,</li> <li>- Радни налог број 147/2018 од 18.09.2018. године.</li> </ul>
--	--	--

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то:</p> <p>2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то:</p> <p>2.3.2. На име исплаћеног зајма за набавку огрева запосленом у Црвеном крсту износу од 64 хиљада динара (тачка 5.1.3.15.)</p>
2.	Мера исправљања	<p>средства утрошена за исплату зајма за набавку огрева запосленом у Црвеном крсту су враћена од стране запосленог на рачун Црвеног крста, а са рачуна Црвеног крста на рачун буџета општине.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Фебруар – септембар 2018 године</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извод бр.108 од 11.6.2018. године</li> <li>- Извод бр.176 од 13.09.2018. године</li> <li>- Извештај о променама и стању средстава на дан 13.09.2018. године, 11.06.2018. године, 27.02.2018. године, 29.03.2018. године, 27.04.2018. године, 29.05.2018. године, 27.06. 2018. године и 30.07.2018. године</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то: 2.3.3. За додељене награде без дефинисаних критеријума у износу од 166 хиљада динара (тачка 5.1.3.14.)
2.	Мера исправљања	У циљу исправљања неправилности утврђених извештајем ревизије Скупштина општине Опово је усвојила Правилник о додели награда и признања општине Опово („Општински службени гласник општине Опово бр. 11/18), те ће се приликом доделе награда ученицима основних, средњих школа и студентима водити рачуна о примени одредби Закона и поменутог правилника.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Новембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о додели награда и признања општине Опово („Општински службени гласник општине Опово бр. 11/18)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то: 2.3.4. За извршене расходе изнад уговорене вредности у износу од 195 хиљада динара (тачка 6.1.)
2.	Мера исправљања	У циљу откалањања утврђених неправилности општина Опово се обратила извршиоцу услуге по уговору бр. 404-30/17 од 17.04.2017. године, за повраћај средстава у износу од 195.422,00 динара, што представља плаћени износ преко уговорене вредности.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

4.	Период предузимања мере исправљања	Април 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Захтев за повраћај средстава бр. 404-30/18 - Извод бр.64 од 04.04.2018. године - Картица аналитике 01.01.2018. – 31.12.2018. од 13.09.2018.

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то: 2.3.5. На име спроведене активне политике запошљавања са Националном службом запошљавања без отварања буџетског фонда у износу од 500 хиљада динара (тачка 5.1.3.7.)
2.	Мера исправљања	У току 2018. године нису добијена средства за спровођење активне политике запошљавања од стране Националне службе за запошљавање, нити су спровођени јавни радови који се финансирају из буџета општине. У наредном периоду, уколико буде горе наведених мера, у оквиру буџета биће отворен посебан буџетски фонд.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о буџету општине Опово за 2018. годину (Општински службени гласник општине Опово“ бр.7/17, 4 /18 и 9 /18).

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то: 2.3.6. На име расхода по основу привремено повремених послова који су трајали дуже од 120 дана у износу од 725 хиљада динара (тачка 5.1.3.7.)
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	Захтев за мишљење број 112-63/2018 од 01.10.2018. године, упућен Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре. Наведеним захтевом се, од надлежног министарства, очекује инструкција за даље поступање, с обзиром да је иницијатива за ангажовање на пословима озакоњења по основу Уговора о привремено повременим пословима потекла од стране Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре које је децидно захтевало да основ ангажовања буду Уговори о привремено повременим пословима, а не онако како је Општинска управа првобитно поднела захтев за ангажовање лица на пословима озакоњења као запослених на одређено време због повећаног обима посла, од дана 07.12.2016. године (образац ПРМ-ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од дана 07.12.2016.). Надлежно министарство је захтевало да се у ПРМ образцима као основ за ангажовање не наводи радно ангажовање на одређено време због повећаног обима посла, већ радно ангажовање по основу Уговора о привремено повременим пословима. У складу са њиховим инструкцијама достављени су кориговани ПРМ образци, (образац ПРМ-ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава од дана 07.12.2016.године.)
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Орган надлежан за отклањање неправилности је Општинска управа.
4.	Период предузимања мере исправљања	Октобар 2018
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Допис Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број Службено од 26.12.2016. године,</li> <li>- Допис Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број Службено од 05.09.2017. године,</li> <li>- ПРМ образци (основни и кориговани) бр.112-61/2016 од 07.12.2016. године,</li> <li>- Захтев за мишљење број 112-63/2018 од 01.10.2018. године, упућен Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то: 2.3.7. На име поклона без дефинисаних критеријума за доделу истих у износу од 174 хиљаде динара (тачка 5.1.3.7.)
2.	Мера исправљања	У циљу отклањања недостатака за доделу пригодних поклона ученицима која су завршила 8. разред основне школе са изузетним успехом (Ђак генерације и носиоци „Вукове дипломе“), председник општине је донео Одлуку бр. 610-9/2018 од 11.06.2018. године, о набавци пригодних поклона. Након тога Скупштина општине је усвојила Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово, Правилник о поклонима функционера и Правилник о додели награда и признања општине Опово којима су ближе дефинисани начин, поступак, критеријуми и мерила за доделу пригодних поклона ученицима.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јуни – новембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6 /18), достављен у тачки 2.2.,</li> <li>- Правилник о поклонима функционера („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6 /18), достављен у тачки 2.2.,</li> <li>- Правилник о додели награда и признања општине Опово („Општински службени гласник општине Опово бр. 11/18) достављен у тачки 2.2.,</li> <li>- Одлука бр. 610-9/2018 од 11.06.2018. године,</li> <li>- Списак ученика носилаца Вукове дипломе упућен од стране ОШ „Доситеј Обрадовић“, бр. 610-9/18 од 05.06.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то:
----	--------------	--

		<p>2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то:</p> <p>2.3.8. На име извршених расхода за вршење контроле пословања од стране ненадлежног правног лица у износу од 210 хиљада динара (тачка 5.1.3.7.)</p>
2.	Мера исправљања	<p>Сврха закључења Уговора бр. 404-61/2017 није била инспекцијска контрола примене закона у области материјално финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава, што је основна функција буџетске инспекције, већ пружање савета помоћу којих би се унапредио рад управе.</p> <p>Уговором је предвиђено пружање услуга које би се састојале у, најпре сагледавању постојеће ситуације, затим и контроли материјално финансијског пословања, што би омогућило даваоцу услуга да сугерише општинској управи на мањкавости у раду, чиме би се остварила замишљена сврха уговора, а то је да се побољша рад општинске управе и материјално финансијско пословање усклади са прописима.</p> <p>Узимајући у обзир примедбу ДРИ, расходи ове врсте нису планирани буџетом општине за 2018. годину, као и предлогом финансијског плана за 2019. годину.</p> <p>Узимајући у у обзир примедбу која се односи на то да је извршено авансно плаћање по овом уговору, које није било евидентирано, у каснијој пракси код других и сличних уговора води се рачуна да се авансно плаћање врши само када је уговором предвиђено и исто се евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, односно када аванс није предвиђен уговором, исти се не плаћа.</p> <p>Узимајући у обзир примедбу да је наведени уговор закључен за период од 8 месеци са реализацијом кроз две буџетске године, без уговорене одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, води се рачуна, те сада, сваки уговор са реализацијом кроз две буџетске године, садржи потребну уговорену одредбу.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Орган надлежан за отклањање неправилности је Општинска управа.</p>
4.	Период предузимања мере	2018 година.



	исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Буџет општине Опово, дат под тачком 2.3.5.</li> <li>- Предлог Финансијског плана за 2019. годину, дат под тачком 1.2.1.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то: 2.3.9. За исплату аванса који није предвиђен уговором у износу од 257 хиљада динара (тачка 5.1.3.7)
2.	Мера исправљања	У току 2018. године, спроведен је поступак набавке и закључен је уговор за истоврсне услуге. Приликом реализације уговора поштоване су одредбе истог, односно, није дошло до плаћања аванса јер исти није ни предвиђен уговором.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговор бр. 404-42/2018 од 13.06.2018. године,</li> <li>- Фактура бр.1/2018 од 19.06.2018. године,</li> <li>- Извештај о реализованом пројекту 404-42/2018,</li> <li>- Захтев за плаћање број 115F од 20.06.2018. године,</li> <li>- Налог за књижење број 115 од 20.06.2018. године,</li> <li>- Извод број 115 од 20.06.2018. године,</li> <li>- Аналитичка картица од 06.12.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то:
----	--------------	--

		2.3.10. За расходе превоза ученика средњих школа и студената без скупштинске одлуке у износу од 4.508 хиљада динара (тачка 5.1.3.14)
2.	Мера исправљања	<p>Скупштина општине усвојила је Правилник о условима и начину регресирања дела трошкова превоза студената и ученика средњих школа („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8 /18), након чега су закључени Уговори са јавним превозницима ЈКП „АТП“ Панчево на релацији Панчево – Сефкерин - Опово и СП „Ласта“ Београд на релацијама Сакуле – Баранда - Опово- Београд.</p> <p>За релације Сефкерин – Опово - Баранда – Сакуле –Ковачица и Сакуле – Баранда - Опово спроведен је поступак јавне набавке и закључени уговори са изабраним понуђачима.</p> <p>Општинско веће донело је закључак бр. 6-77/18 од 24.10.2018. године о стављању ван снаге закључка о регресирању превозне карте за одређене категорије ученика средњих школа, бр. бр. 06-28/12 од 21.09.2012.године.</p> <p>Приликом испостављања фактура од стране превозника који обављају превоз на појединим линијама, достављају се и спискови деце.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Август, септембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о условима и начину регресирања дела трошкова превоза студената и ученика средњих школа ( „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8 /18),</li> <li>- Уговор бр. 404-2/2018 од 01.02.2018. године,</li> <li>- Уговор бр.404-21/2018 од 31.01.2018. године,</li> <li>- Уговор бр.344-39/2018 од 05.09.2018. године,</li> <li>- Уговор бр.344-38/2018 од 05.09.2018. године,</li> <li>- Закључак Општинског већа бр. 6-77/18 од 24.10.2018. године,</li> <li>- Копије фактура ( бр. 940 од 25.09.2018. године, 928 од 20.09.2018. године, бр. 929 од 20.09.2018. године и 919 од 18.09.2018. године),</li> <li>- Спискови ученика уз наведене фактуре.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то: 2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то: 2.3.11. За доделу средстава на име социјалних давања по претходно прибављеном мишљењу председника општине и комисије у износу од 2.117 хиљада динара (тачка 5.1.3.14)
2.	Мера исправљања	У циљу отклањања неправилности Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити грађана општине Опово( „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6 /18) и Решењем председника општине број 02-21/18 од 06.06.2018. године стављена ван снаге Решење о именовању Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи број 04-45/17 од 14.11.2017. године, након чега Центар за социјални рад приликом одлучивања о додели једнократне новчане помоћи самостално одлучује поштујући одредбе Закона о социјалној заштити и Одлуке о социјалној заштити грађана општине Опово.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Јули 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити грађана општине Опово( „Општински службени гласник општине Опово“ бр. 6 /18),</li> <li>- Решење председника општине број 02-21/18 од 06.06.2018. године,</li> <li>- решења о праву на једнократну новчану помоћ, Центра за социјални рад Опово бр. 55330-1334/18 од 09.10.2018. године, 55330-1393/18 од 18.10.2018. године, 55330-1355/18 од 17.10.2018. године, 55330-1432/18 од 19.10.2018. године, 55330-1387/18 од 17.10.2018. године,</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 18.749 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским прописима, и то:
----	--------------	--

		2.3. Општинска управа у укупном износу од 16.107 хиљада динара и то: 2.3.12. За услуге видео презентације и промоције општине у износу од 440 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса у области информисања (тачка 5.1.3.7)
2.	Мера исправљања	У циљу поштовања позитивно правних прописа, 01.03.2018. године потписан је споразум о раскиду уговора бр. 404-9/2018 са „Видео студио“ агенција за маркетинг и промоцију, Панчево о пружању услуге видео презентације и промоције живота у општини Опово.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Март 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговор о пружању услуга бр. 404-9/18 од 31.01.2018. године;</li> <li>- Споразум о раскиду уговора бр. 404-9/2018 од 01.03.2018. године,</li> <li>- Картица аналитике од 05.12.2018. године.</li> </ul>

Тачка 3)

1.	Неправилност	Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01- приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 15.552 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава, и то: 3.1. Општинска управа 15.179 хиљада динара и то: 3.1.1. На позицији 58 у износу од 443 хиљаде динара (тачка 3.3.)
2.	Мера исправљања	Изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину (ребаланс 2) на позицији 62 екон. класиф. 423 – услуге по уговору планирана су средства за измирење обавеза преузетих у 2017. години. Закључно са 07.12.2018. године измирене су обавезе за услуге стручног надзора на пословима комасације у КО Баранда преузете по рачунима бр.46/17,69/17 и 92/17. У 2018. години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропријацијама.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Орган надлежан за отклањање неправилности - Скупштина општине Опово, Председник

		општине.
4.	Период предузимања мере исправљања	До краја 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину („Општински службени гласник општине Опово“ бр.9/18), (доказ у тачки 3.1.1.).</li> <li>- Рекапитулација трошкова извођења радова и надзорног органа за комасацију Ко Баранда за период од 01.01.2017. – 07.12.2018. године, бр.038-16/2018-7 од 06.12.2018. године</li> <li>- Картица аналитике од 07.12.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	<p>Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01- приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 15.552 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава, и то:</p> <p>3.1.Општинска управа 15.179 хиљада динара и то:</p> <p>3.1.2. На позицији 59 у износу од 14.217 хиљада динара (тачка 3.3.)</p>
2.	Мера исправљања	<p>Изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину (ребаласн 2) на позицији 176 екон. класиф. 424 – специјализоване услуге, планирана су средства за измирење обавеза преузетих у 2017. години. Закључно са 07.12.2018. године измирене су обавезе за извођење геодетско техничких радова на комасацији Ко Баранда по рачунима бр. 64/17, 51/17 и 33/17, а на основу уговора о извршењу услуга бр. 404-2/2015 од 17.04.2015. године по уговору бр. 404-11/2013 од 22.01.2015 и анекса уговора бр. 404-11/2013 од 22.01.2018.године. У 2018. години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропријацијама</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Орган надлежан за отклањање неправилности - Скупштина општине Опово, Председник општине.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	До краја 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2018. годину (ребаланс 2) - достављена у тачки 3.1.1.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Рекапитулација трошкова извођења радова и надзорног органа за комасацију Ко Баранда за период од 01.01.2017. – 07.12.2018. године, бр.038-16/2018-7 од 06.12.2018. године</li> <li>- Картица аналитике од 07.12.2018. године,</li> <li>- Уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање радова на наставку поступка комасације бр.401-136/2018 од 15.06.2018. године,</li> <li>- Анкс I уговор о додели бесповратних средстава за суфинансирање раније започетог поступка комасације бр. 401-389/2016 -1 од 09.03.2018. године.</li> </ul>
--	--	--

1.	Неправилност	Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01- приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 15.552 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава, и то: 3.1.Општинска управа 15.179 хиљада динара и то: 3.1.3. На позицији 83 у износу од 519 хиљада динара (тачка 3.3.)
2.	Мера исправљања	Одлуком о буџету за 2018. годину предвиђена су средства и измирене су обавезе преузете у 2017. години на позицији 83 екон. класиф. 472 – социјална заштита. У 2018. години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропријацијама.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Јануар 2018
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о буџету за 2018. годину, - достављена под тачком 2.3.5.,</li> <li>- Захтев за плаћање од 11.01.2018. године,</li> <li>- Рачун бр. 20172900021 од 11.12.2017. године,</li> <li>- Рачун бр. 1020701 од 30.11.2017. године,</li> <li>- Извод бр.7 од 11.01.2018. године,</li> </ul>

Под 3.2. Предшколска установа „БАМБИ“ у износу од 14.000,00 динара, на позицији 98

Неправилност ће бити обрађена у извештају Предшколске установе „БАМБИ“

Под 3.3. Општинска народна библиотека у износу од 251.000 динара на позицији 119.

Неправилност ће бити обрађена у извештају Општинске народне библиотеке.

1.	Неправилност	Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01- приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 15.552 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава, и то: 3.4. Месна заједница Опово у укупном износу од 102 хиљаде динара и то у износу од 13 хиљада динара на позицији 124 и у износу од 89 хиљада динара на позицији 126 (тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	У циљу исправљања утврђених неправилности утврђено је да се ради о обавезама које су настале у периоду 2010, 2012 и 2013 . године те је Месна зједница Опово накнадно извршила усклађивање стања са добављачима ``Образовни информатор `` , и Сзр ``Зелене плочице`` . Усклађивањем стања је установљено да Месна заједница нема обавезе према поменутиим добављачима , јер су ``Образовни иформатор`` и доставили потврду салда према којима Месна заједница Опово нема обавезу према њима а Сзр ``Зелене плочице `` престала са радом 25.12.2017.године и Решењем АПР од 30.03.2018.године је избрисана. МЗ Опово је на основу усклађивања и Решењем искњижила обавезе . У 2018.години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропијацијама
3.	Природа мере исправљања	МЗ Опово је овом мером отклонила неправилност, односно смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању .
4.	Период предузимања мере исправљања	Октобар-Децембар, 2018.година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Конфирмација бр.42/2018 од 31.10.2018 са .</li> <li>• Конфирмација бр.26/2018 са ``Образовним информатором`` од 31.10.2018.год.,</li> <li>• Решење из АПР за Сзр ``Зелене плочице``,</li> <li>• Изјава бр.39/2018 од 31.10.2018.год.,</li> <li>• Налог за књижење м1 од 03.12.2018 год.,</li> <li>• Налог за књижење м2 од 03.12.2018.год.,</li> <li>• Налог за књижење м3 од 03.12.2018.год.,</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01- приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном
----	--------------	---

		износу од 15.552 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава, и то: 3.5. Месна заједница Сакуле у укупном износу од 4 хиљаде динара на позицији 130 (тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	У циљу исправљања утврђених неправилности утврђено је да се ради о обавезама преузетим у 2013 . години , Месна заједница Сакуле накнадно извршила усклађивање стања са добављачем Стр ``Даша и Нена `` из Сакула . Усклађивањем стања је установљено да Месна заједница нема обавезе према поменутом добављачу и на основу потврде салда искњижила обавезу у износу од 4.454,00. У 2018.години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропијацијама из извора 01.
3.	Природа мере исправљања	МЗ Сакуле је овом мером отклонила неправилности, односно смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању .
4.	Период предузимања мере исправљања	Октобар - Децембар 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Конфимација бр. 38/2018 од 31.10.2018 са Стр ``Даша и Нена`` Сакуле, - Налог за књижење м1 од 03.12.2018. године , - Изјава бр.40/2018 од 03.12.2018.године.

1.	Неправилност	Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из извора 01- приходи из буџета на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 15.552 хиљаде динара код следећих корисника буџетских средстава, и то: 3.6. Месна заједница Баранда у укупном износу од 2 хиљаде динара на позицији 136 (тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	У циљу исправљања утврђених неправилности утврђено је да се ради о обавези преузетој у 2013 . године , Месна зједница Баранда је накнадно извршила усклађивање стања са добављачем Доо ``Лав`` Баранда. . Усклађивањем стања је установљено да Месна заједница нема обавезе према поменутом добављачу и на основу потврде салда искњижила обавезу износу од 3.315,00 динара. У 2018.години преузимају се обавезе у складу са одобреним апропијацијама из извора 01.
3.	Природа мере исправљања	МЗ Баранда је овом мером отклонила неправилности, односно смањила ризик од појављивања неправилности у будућем



		пословању .
4.	Период предузимања мере исправљања	Октобар- Децембар 2018.година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конфимарција бр. 38/2048 од 31.10.2018.год., Налог за књижење м1 од 03.12.2018.год., Изјава бр. 40/2018 од 03.12.2018.год.

Тачка 4)

Преузете су веће обавезе у односу на висину одобрених апропријација из осталих извора финансирања у укупном износу од 1.624 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

4.1. Предшколска установа „БАМБИ“ у износу од 1.364 хиљаде динара и то: на позицији 89 у износу од 251 хиљада динара; на позицији 90 у износу од 35 хиљада динара; на позицији 94 у износу од 14 хиљада динара; на позицији 96 у износу од 215 хиљада динара; на позицији 97 у износу од 25 хиљада динара; на позицији 98 у износу од 18 хиљада динара; на позицији 99 у износу од 785 хиљада динара; на позицији 103 у износу од 21 хиљада динара (тачка 5.3.).

Неправилност ће бити обрађена у извештају Предшколске установе „БАМБИ“.

4.2. Општинска народна библиотека у износу од 260 хиљада динара и то: на позицији 109 у износу од 2 хиљаде динара; на позицији 112 у износу од 6 хиљада динара, на позицији 113 у износу од 13 хиљада динара и на позицији 119 у износу од 239 хиљада динара (тачка 5.3.).

Неправилност ће бити обрађена у извештају Општинске народне библиотеке.

Тачка 5)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: А. Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у износу од 7.946 хиљаде динара, и то: А.1. За услуге одржавања софтвера у износу од 765 хиљаде динара.
2.	Мера исправљања	У 2018. години спроведен је преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у складу са чланом 36. став 1. тачка 2) ЗЈН за услуге одржавања софтвера Локалне пореске администрације.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере	Март, 2018. године

	исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Мишљење УЈН број 404-02-844/18 од 06.03.2018.године,</li> <li>- Одлука о покретању поступка број 404-17/2018 од 14.03.2018. године,</li> <li>- Одлука о додели уговора 404-17/2018 од 23.03.2018. године,</li> <li>- Уговор број 404-17/2018 од 29.03.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:</p> <p>А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара прузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p>Општинска управа у износу од 7.946 хиљаде динара, и то:</p> <p>А.2. За услуге репрезентације у износу од 722 хиљаде динара.</p>
2.	Мера исправљања	У 2018. години спроведен је поступак набавке на коју се закон не примењује у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН, и добра за потребе репрезентације набављана су, искључиво од једног добављача са којим је потписан уговор.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Записник о испитивању и истраживању тржишта 404-4/2018 од 19.01.2018.године,</li> <li>- Налог за спровођење набавке 404-4/2018 од 22.01.2018.године,</li> <li>- Записник о прикупљању понуда 404-4/2018 од 22.01.2018.године,</li> <li>- Уговор број 404-4/2018 од 23.01.2018. године,</li> <li>- Картица позиције плана 22, конто 423711 на дан 06.12.2018.,</li> <li>- Картица добављача СТР „Избор“ Опово на дан 06.12.2018.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у износу од 7.946 хиљаде динара, и то: А.3. Услуге стручног надзора у износу од 1.785 хиљада динара
2.	Мера исправљања	Од дана пријема Предлога Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Опово за 2017. годину ангажовање надзорног органа врши се у складу са Законом о јавним набавкама.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Орган надлежан за отклањање неправилности- Председник општине и општинска управа.
4.	Период предузимања мере исправљања	2019. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава број 038-16/2018-5 од 06.12.2018. године.

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у износу од 7.946 хиљаде динара, и то: А.4. За извођење музичког програма поводом Дана општине у износу од 591 хиљаде динара
2.	Мера исправљања	У 2018. години Општинска управа није имала расходе за ову и сличне намене. Организован је музички програм који је платила Општинска народна библиотека Опово у износу од 400.000,00 динара.

3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Изјава број 038-16/2018-1 од 06.12.2018. године,</li> <li>- Образац понуде бр. 01/2018 од 04.05.2018. године,</li> <li>- Рачун бр 01/18 од 08.05.2018. године,</li> <li>- Овлашћење о заступању,</li> <li>- Уговор о пружању услуге бр. 78 од 08.05.2018. године,</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара прузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у износу од 7.946 хиљаде динара, и то: А.5. На име набављеног канцеларијског материјала у износу од 548 хиљаде динара.
2.	Мера исправљања	У 2018. години спроведен је поступак набавке на коју се закон не примењује у складу са чланом 39. став 2. ЗЈН.
3.	Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Фебруар, 2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Записник о истраживању тржишта број 404-13/2018 од 19.02.2018. године,</li> <li>- Налог за спровођење набавке број 404-13/2018 од 20.02.2018. године,</li> <li>- Понуда понуђача број 3 од 21.02.2018. године</li> <li>- Записник о прикупљању понуда број 404-13/2018 од 22.02.2018. године,</li> <li>- Уговор број 404-13/2018 од 26.02.2018. године,</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Картица аналитике добављача СТР „Симб“ од 06.12.2018. године,</li> <li>- Картон Уговора СТР „Симб“ од 05.12.2018.године.</li> </ul>
--	--	--

Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:</p> <p>А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара прузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p>Општинска управа у износу од 7.946 хиљаде динара, и то:</p> <p>А.6. За услуге одржавања путног појаса у износу од 865 хиљаде динара</p>
Мера исправљања	У 2018. години расходи за ову врсту радова нису планирани Одлуком о буџету општине на позицији Општинске управе, нити је сличних радова било што је резултат поштовања одредби Одлуке о обављању комуналне делатности по којој је ова комунална делатност поверена ЈП „Младост“
Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
Период предузимања мере исправљања	Јануар - Новембар, 2018. године
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Изјава број 038-16/2018-2 од 06.12.2018.године,</li> <li>- Одлука о обављању комуналне делатности (достављена у тачки 2.3.1).</li> </ul>

Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:</p> <p>А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара прузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p>Општинска управа у износу од 7.946 хиљаде динара, и то:</p> <p>А.7. За радове на санацији дивљих депонија у износу од 770 хиљаде динара.</p>
Мера исправљања	У 2018. години за радове на санацији дивљих депонија потписана су два уговора чији је укупан

	износ 228.840,00 динара без пдв-а.
Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
Период предузимања мере исправљања	2018. година
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Записник о инспекцијском надзору број 501-94/2018 од 27.06.2018. године</li> <li>- Налог за спровођење набавке број 404-48/2018 од 06.07.2018. године</li> <li>- Послати позиви за подношење понуда од 09.07.2018. године</li> <li>- Пристигле понуде број 18/2018 од 11.07.2018. године и број 134/2018 од 11.07.2018. године,</li> <li>- Записник о прикупљању понуда број 404-48/2018 од 11.07.2018. године,</li> <li>- Уговор број 404-48/2018 од 12.07.2018. године,</li> <li>- Радни налози бр. 1-4/18 од 13.07.2018. до 17.07.2018. године,</li> <li>- Записник о примопредаји радова број 404-48/2018 од 18.07.2018. године,</li> <li>- Уговор број 404-55/2018 од 13.08.2018.године,</li> <li>- Рачун бр. ФАНП-212-1001/18 од 31.08.2018.године,</li> <li>- Записник о извршеном раду бр. 1/2018 од 31.08.2018.године,</li> <li>- Записник о примопредаји завршених радова бр. 404-55/2018 16.08.2018.године</li> <li>- Картица позиције плана 64 од 06.12.2018.</li> </ul>
Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:</p> <p>А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара прузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:</p> <p>Општинска управа у износу од 7.946 хиљаде динара, и то:</p> <p>А.8. На име израде оградe на спортском терену у износу од 1.065 хиљаде динара.</p>
Мера исправљања	У 2018. години расходи за ову врсту радова нису планирани Одлуком о буџету општине на позицији Општинске управе, нити је сличних радова било
Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од

	појављивања неправилности у будућем пословању.
Период предузимања мере исправљања	Јануар - Новембар, 2018. године.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава број 038-16/2018-3 од 06.12.2018.године

Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.416 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: А) Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 8.815 хиљаде динара прузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава: Општинска управа у износу од 7.946 хиљаде динара, и то: А.9. За радове на зимском одржавању путева у износу од 835 хиљада динара
Мера исправљања	За зимску сезону 2018/2019 у складу са Одлуком о обављању комуналних делатности ЈП „Младост“ као вршилац комуналне делатности одржавања путева донело је план зимског одржавања путева на које је сагласност дало Општинско веће. Планом зимског одржавања путева предвиђено је да ће путеве који су у надлежности општине Опово у зимском периоду одржавати ЈП „Младост“ као вршилац комуналне делатности без поверавања послова трећем лицу.
Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
Период предузимања мере исправљања	Новембар 2018
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- План организације одржавања локалних путева у зимском периоду 2018/2019 за путеве које одржава ЈП „Младост“ Опово од 14.11.2018.године, - Одлука о усвајању Плана организације одржавања локалних путева у зимском периоду број 3640-2/18 од 14.11.2018.године, - Одлука о обављању комуналних делатности на територији општине Опово, (достављена у тачки 2.3.1.) - Закључак Општинског већа бр. 06-87/2018 од 26.11.2018. године.

А.10. Предшколска у станова „БАМБИ“ у износу од 42 хиљаде динара на име извршења расхода изнад уговорене вредности (тачка 6.3.)

Ова тачка биће обрађена у извештају ПУ „БАМБИ“ Опово.

А.11. Општинска народна библиотека у износу од 827 хиљада динара на име извођења позоришних представа у износу од 827 хиљада динара (тачка 5.1.3.8).

Ова тачка биће обрађена у извештају Општинске народне библиотеке.

Неправилност	Б) Предузете су обавезе у износу од 12.601 хиљаде динара а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, и то од следећих буџетских корисника буџетских средстава: Општинска управа у укупном износу од 8.500 хиљаде динара, и то: Б.1.На име услуга сузбијања комараца у износу од 6.000 хиљаде динара.
Мера исправљања	У 2018. години је спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама. На основу сугестија ДРИ у конкурсној документацији су детаљније објашњене техничке карактеристике тражених услуга и додатни услови из члана 76. ЗЈН су захтевани у складу са Законом. Плаћања су у 2018. години вршена до уговореног износа, по испостављеним ситуацијама.
Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
Период предузимања мере исправљања	Април, 2018. године.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- Одлука о покретању поступка број 404-28/2018 од 10.04.2018. године,</li><li>- Доказ о објављивању конкурсне документације на Порталу јавних набавки,</li><li>- Извод из конкурсне документације број 404-28/2018 април 2018.године,</li><li>- Картица аналитике „AEROSYSTEM“ од 06.12.2018.године.</li></ul>

Неправилност	Б) Предузете су обавезе у износу од 12.601 хиљаде динара а да при том нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, и то од следећих буџетских корисника буџетских средстава: Општинска управа у укупном износу од 8.500 хиљаде динара, и то:
--------------	--



	Б.2.За услуге пољочувара у износу од 2.500 хиљаде динара
Мера исправљања	У 2018. години је спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.
Природа мере исправљања	Наведеном мером исправљања је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
Период предузимања мере исправљања	Април, 2018. године.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о покретању поступка број 404-29/2018 од 25.04.2018. године,</li> <li>- Доказ о објављивању конкурсне документације на Порталу јавних набавки,</li> <li>- Извод из конкурсне документације број 404-29/2018 април 2018. године.</li> </ul>

Б.3.. Предшколска у станова „БАМБИ“ у износу од 4.101 хиљаде динара за:

1. набавку хране у износу од 3.190 хиљада динара без дефинисаних количина артикала који се набављају
  2. набавку хемијских средстава у износу од 790 хиљада динара са неадекватно прописаним додатним условима.
  3. расходе настале као последица повећања цена артикала на начин који није уговорен у износу од 121 хиљада динара (тачка 6.3.).
- Ова тачка биће обрађена у извештају ПУ „БАМБИ“ Опово.

Тачка 6)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.423 хиљаде динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту, и то: 6.1. Општинска управа за исплаћене дотације спортским клубовима без закључених уговора и без спроведене адекватне процедуре за доделу средстава 3.889 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Скупштина општине је усвојила Правилник о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово ( „Општински службени гласник општине Опово“ бр.4 /18) Након тога је Општинско веће расписало јавни позив бр.401-135/2018 од 27.04.2018.године и донело Решење о формирању Комисије за оцену пројеката бр.02-15/2018 од 15.05.2018. године. Комисија је након завршеног конкурса прегледала пристигле предлоге пројеката , спровела поступак и утврдила предлог Ранг

		<p>листе за доделу средстава бр. 30/18-01 од 30.05.2018. године. Општинско веће је донело Решење о одобравању годишњих програма и додели средстава за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово за 2018. годину бр. 02-23/2018 од 13.06.2018. године. Са свим споретским организацијама којима су одобрена средства закључени су уговори.</p> <p>Скупштина општине је усвојила Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово ( „Општински службени гласник општине Опово“ бр.4 /18), Општинско веће је усвојило Правилник о категоризацији, критеријумима и поступку рангирања спортских организација у општини Опово бр. 110-14/18 од 26.07.2018. године и Правилник о процени квалитета годишњих програма категорисаних спортских организација бр.110-20/2018 од 12.09.2018. године.</p> <p>Решењем општинског већа бр. 02-33/18 од 19.09.2018. године, формирана је Комисија за категоризацију спортских организација, а Решењем Општинског већа бр. 02-30/18 од 22.08.2018. године, формирана је Комисија за оцену годишњих програма у области спорта.</p> <p>Спортски савез општине Опово доставио је Општинском већу Преглед носилаца годишњих програма и укупно предложених средстава за 2019. годину. Општинско веће је Закључком бр. 06-58/2018 од 22.08.2018. године Преглед носилаца годишњих програма и укупно предложених средстава за 2019 са свом документацијом доставило Комисији за оцену годишњих програма у области спорта на даље поступање.</p> <p>Не врши се исплата дотације удружењима без спроведеног конкурса и без закључених уговора. Свим споретским организацијама које су добиле средства од стране општине Опово по конкурс у 2018. години упућен је допис да су у обавези да изврше правдање додељених средстава у складу са одредбама уговора који су закључили са општином.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	- Правилник о финансирању потреба и

<p>исправљања предузета</p>	<p>интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово ( „Општински службени гласник општине Опово“ бр.4 /18),</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово ( „Општински службени гласник општине Опово“ бр.4 /18),</li> <li>- Правилник о категоризацији, критеријумима и поступку рангирања спортских организација у општини Опово бр. 110-14/18 од 26.07.2018. године,</li> <li>- Правилник о процени квалитета годишњих програма категорисаних спортских организација бр.110-20/2018 од 12.09.2018. године,</li> <li>- Јавни конкурс бр. 401-135/2018 од 27.04.2018.године,</li> <li>- Решење о формирању Комисије за оцену пројеката бр.02-15/2018 од 15.05.2018. године,</li> <li>- Предлог Ранг листе за доделу средстава бр.30/18-01 од 30.05.2018. године,</li> <li>- Решење о одобравању годишњих програма и додели средстава за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово за 2018. годину бр. 02-23/2018 од 13.06.2018. године,</li> <li>- Записник Комисије за доделу средстава у области спорта од 22.05.2018. године,</li> <li>- Записник Комисије за доделу средстава у области спорта од 30.05.2018. године,</li> <li>- 13 уговора са носиоцима одобрених програма, и то:</li> <li>- бр. 401-135/18-1 од 26.06.2018. , бр. 401-135/18-2 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-3 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-4 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-5 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-6 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-7 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-8 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-9 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-10 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-11 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-12 од 26.06.2018., бр. 401-135/18-13 од 26.06.2018.</li> <li>- Решење општинског већа бр.02-33/18 од</li> </ul>
-----------------------------	---

		<p>12.09.2018. године,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење Општинског већа бр.02-30/18 од 22.08.2018. године,</li> <li>- Преглед носилаца годишњих програма и укупно предложених средстава за 2019. годину, број 50/18 од 12.07.2018. године,</li> <li>- Закључак Општинског већа бр.06-58/2018 од 22.08.2018. године,</li> <li>- Извод са позиције текућа буџетска резерва од 06.12.2018. године,</li> <li>- Правилник о процени квалитета годишњих програма категорисаних спортских организација број 110-20/18 од 12.09.2018. године,</li> <li>- Решење о образовању комисије за категоризацију спортских организација број 02-33/2018 од 12.09.2018. године.</li> <li>- Одлука о категоризацији спортских организација на територији општине Опово које су чланице Спортског савеза општине Опово бр.011-32/2018 од 26.11.2018. године,</li> <li>- Допис Комисије за оцену пројеката од 29.10.2018. о обавези правдања средстава.</li> </ul>
--	--	--

1.	Неправилност	<p>Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.423 хиљаде динара супротно Закону о удружењима и Закону о спорту, и то:</p> <p>6.2.Општинска управа за исплаћене дотације удружењима без спроведеног конкурса, без закључених уговора и без поднетих извештаја о реализацији програма 1.534 хиљаде динара.</p>
2.	Мера исправљања	<p>У циљу отклањања неправилности и поступања у складу са законом, уредбама и општинским одлукама, не врши се исплата дотације удружењима без спроведеног конкурса и без закључених уговора.</p> <p>Свим удружењима грађана, која су добила средства од стране општине Опово по конкурс у 2018. години упућен је допис да су у обавези да изврше правдање додељених средстава у складу са одредбама уговора који су закључили са општином.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извод са позиције текућа буџетска резерва од 06.12.2018. године</li> </ul>

## Тачка 7)

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава: 7.1. Председник општине у износу од 894 хиљаде динара, и то: 7.1.1. За расходе набавке и демонтаже новогодишње расвете у износу од 726 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Обзиром да је у току 2017. године извршена набавка новогодишње расвете, у 2018. години, средства за ове намене нису планирана буџетом општине Опово. Током 2018. године води се рачуна о томе да се преузимање обавеза и извршавање расхода врши на основу валидне рачуноводствене документације.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Орган надлежан за отклањање неправилности – Председник општине, општинска управа.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о буџету општине за 2018. годину ( достављен у тачки 2.3.5), - Изјава број 038-16/2018-4 од 06.12.2018. године.

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава: 7.1. Председник општине у износу од 894 хиљаде динара, и то: 7.1.2. За расходе по уговорима о привремено повременим пословима без извештаја о извршеном послу у износу од 168 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Апропријација за извршавање расхода по пројекту „Канцеларија за младе“ за 2018. годину, отворена је у оквиру раздела Општинска управа Током 2018. године реализован је пројекат од

		средстава добијених од пројекта „Канцеларија за младе“, финансиран од стране покрајинског секретаријата. У оквиру пројекта ангажовано је лице по основу Уговора о привремено повременим пословима које редовно доставља месечне извештаје о реализацији активности које су предмет уговора.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Септембар, октобар 2018
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о отварању апропријације за реализацију наменског трансфера бр. 400-13/2018-19 од 09.10.2018. године,</li> <li>- Извештаји о извршеном послу за септембар бр. 112-57/2018 од 30.09.2018 године и октобар 2018. године бр. 112-57/2018 од 31.10.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава: 7.2. Општинска управа у износу од 2.877 хиљада динара, и то: 7.2.1. За расходе израде снимака и фотографија без доказа о извршеној услузи у износу од 366 хиљада динара
2.	Мера исправљања	У циљу отклањања утврђених неправилности приликом спровођења уговора бр. 404-16/2018 од 09.03.2018. године са „Wolfson“ Опово, уз сваку фактуру прилаже се доставница и снимљени материјал као доказ да је уговорена услуга извршена.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- уговор бр. 404-16/2018 од 09.03.2018.</li> <li>- доставнице , за месец март од 03.04.2018. и за месец јуни од 29.06.2018.</li> </ul>

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава: 7.2. Општинска управа у износу од 2.877 хиљада динара, и то: 7.2.2. За адвокатске услуге у износу од 840 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	У циљу отклањања утврђених неправилности предузете су мере да се на основу уговора број 404-7/218 од 31.01.2018. године, уз испостављене фактуре, доставља се и извештај о извршеном послу ангажованог адвоката који садржи и потврду одговорног лица да је посао извршен. Извештаји се достављају почев од маја месеца 2018. године.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- уговор бр. 404-7/2018 од 31.01.2018. године - Фактура и Извештај број 1001 од 15.10.2018. године, , Фактура и Извештај број 1091 од 14.11.2018. године, Фактура и Извештај број 1164 од 04.12.2018. године.

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава: 7.2. Општинска управа у износу од 2.877 хиљада динара, и то: 7.2.3. За услуге израде дигиталног формата билборда у износу од 100 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Током 2018. године није било услуга израде дигиталног формата билборда или сличне услуге, тако да средства за ове намене нису планирана буџетом општине Опово Током 2018. године води се рачуна о томе да се преузимање обавеза и извршавање расхода врши на основу валидне рачуноводствене документације
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем

		пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава бр. 038-16/2018-8 од 06.12.2018.

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава: 7.2. Општинска управа у износу од 2.877 хиљада динара, и то: 7.2.4. За изведене радове изградње и монтаже електро прикључка у радној зони Сакуле у износу од 513 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Обзиром да током 2018. године нису извођени горе наведени или слични радови, нису извршени расходи из буџета за ову или сличну намену. Током 2018. године води се рачуна о томе да се предузимање обавеза и извршавање расхода врши на основу валидне рачуноводствене документације
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 година
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава бр. 038-16/2018-9 од 06.12.2018.

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава: 7.2. Општинска управа у износу од 2.877 хиљада динара, и то: 7.2.5. За расходе по Уговорима о делу у износу од 873 хиљаде динара.
2.	Мера исправљања	У циљу отклањања утврђених неправилности предузете су мере да се на основу уговора о делу, ангажованана лица достављају месечне



		извештаје о обављеном послу који садрже потврду одговорног лица да су послови извршени.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извештај о извршеном послу за месец мај од 31.05.2018.године, Извештај о извршеном послу за месец јуни од 29.06.2018.године, Извештај о извршеном послу за месец август од 31.08.2018.године, Извештај о извршеном послу за месец септембар од 28.09.2018.године.

1.	Неправилност	Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.771 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава: 7.2. Општинска управа у износу од 2.877 хиљада динара, и то: 7.2.6. За угоститељске услуге у износу од 185 хиљада динара без приложене пратеће документације која доказује да су услуге извршене, односно радови изведени.
2.	Мера исправљања	Током 2018. године расходи за угоститељске услуге извршени су на основу валидне рачуноводствене документације која садржи податке ко, када и за које намене је користио услуге ресторана, тј. расходи се врше на основу валидне рачуноводствене документације.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018 година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Рачун бр. ФАХ-296-7010/18 - Рачун бр. ФАХ-303-7010/18 - Рачун бр. ФАХ-289-7010/18

## Тачка 8)

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: 8.1. нису предузете адекватне мере за наплату потраживања за порез на имовину у износу од 31.570 хиљада динара и наплату комуналне таксе за истицање фирме у износу од најмање 4.210 хиљада динара (тачка 6.1.1.)
2.	Мера исправљања	Одсек локалне пореске администрације је предузео неопходне мере и започео поступак принудне наплате. Урађен је обрачун опомена за обвезнике који не воде пословне књиге а који имају дуговања од -25.000,00 до – 350.000,00 динара. Редовно се прикупља документација за обвезнике који се нису одазвали по опомену (Служба за катастар непокретности, ПИО Фонд) како би се истим наплата извршила принудним путем. За одређени број обвезника покренут је поступак принудне наплате. Што се тиче комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору упућене су опомене лицима која имају дуг по основу исте.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Почев од јуна 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Опомена бр. 433-4/11/2018 од 20.06.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге);</li> <li>- Опомена бр. 433-4/322/2018 од 04.09.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге);</li> <li>- Опомена бр. 433-4/368/2018 од 07.09.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге);</li> <li>- Опомена бр. 433-4/413/2018 од 26.09.2018. (комунална такса за истицање фирме на пословном простору);</li> <li>- Опомена бр. 433-4/492/2018 од 26.09.2018. (комунална такса за истицање фирме на пословном простору);</li> <li>- Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/1/2018 од 28.09.2018. године</li> <li>- Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/25/2018 од 23.10.2018. године</li> <li>- Решење о принудној наплати пореске</li> </ul>

		<p>обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/12/2018 од 18.10.2018. године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Опомена бр. 433-4/341/2018 од 04.09.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге);</li> <li>- Извод бр. 178 од 18.09.2018. године,</li> <li>- Доказ о уплати са извода бр. 178 од 18.09.2018. године;</li> <li>- Преглед стања на рачунима обвезника од 19.09.2018.;</li> <li>- Опомена бр. 433-4/145/2018 од 20.07.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге);</li> <li>- Извод бр. 140 од 26.07.2018. године</li> <li>- Доказ о уплати са извода бр. 140 од 26.07.2018. године;</li> <li>- Преглед стања на рачунима обвезника од 27.07.2018;</li> <li>- Опомена бр. 433-4/139/2018 од 20.07.2018. (порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге);</li> <li>- Извод бр. 142 од 30.07.2018. године</li> <li>- Доказ о уплати са извода бр. 142 од 30.07.2018. године;</li> <li>- Преглед стања на рачунима обвезника од 31.07.2018;</li> <li>- Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/2/2018 од 04.10.2018. године;</li> <li>- Извод бр. 205 од 25.10.2018. године,</li> <li>- Доказ о уплати са извода бр. 205 од 25.10.2018. године;</li> <li>- Извод бр. 225 од 23.11.2018. године,</li> <li>- Доказ о уплати са извода бр. 225 од 23.11.2018. године;</li> <li>- Преглед стања на рачунима обвезника од 26.11.2018;</li> <li>- Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/8/2018 од 17.10.2018. године;</li> <li>- Извод бр. 225 од 23.11.2018. године,</li> <li>- Доказ о уплати са извода бр. 225 од 23.11.2018. године;</li> <li>- Преглед стања на рачунима обвезника од 03.12.2018;</li> <li>- Решење о принудној наплати пореске обавезе из новчаног потраживања – зараде, број 433-5/23/2018 од 22.10.2018. године;</li> </ul>
--	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извод бр. 225 од 23.11.2018. године,</li> <li>- Доказ о уплати са извода бр. 225 од 23.11.2018. године;</li> <li>- Преглед стања на рачунима обвезника од 03.12.2018;</li> </ul>
--	---

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: 8.2. није по службеној дужности стављено ван снаге решење о одложеном плаћању дугованог пореза на земљиште у износу од најмање 2.897 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Донето је решење број 439-1/51-1/2016 дана 26.09.2018. године о укидању решења о одложеном плаћању дугованог пореза на земљиште ЗЗ „ДЕБЕЉАЧА“ број 439-1/51/16 од 01.07.2016. године. Одсек локалне пореске администрације је дана 16.11.2018. године упутио опомене по основу дуга за порез на земљиште у износу од 2.559.358,99 динара, број 433-4/963/2018 као и опомену по основу дуга за порез на имовину у износу од 1.350.462,02 динара, број 433-4/953/2018. Дана 26.11.2018. године од ЗЗ „ДЕБЕЉАЧА“ је примљен Захтев за одлагање плаћања пореског дуга заведен под бројем 433-6/1/18. Одсек локалне пореске администрације је размотрио поднети захтев и дана 06.12.2018. године, упутио ЗЗ „ДЕБЕЉАЧИ“ позив на допуну захтева за одлагање пореског дуга.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Септембар – децембар 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- фотокопија Решења о укидању репрограма број 439-1/51-1/16 од 26.09.2018. године.</li> <li>- Опомена број 433-4/963/2018 од 16.11.2018</li> <li>- Опомена број 433-4/953/2018 од 16.11.2018</li> <li>- Захтев ЗЗ „ДЕБЕЉАЧА“ за одлагање плаћања пореског дуга, БРОЈ 433-6/1/18 од 26.11.2018. године;</li> <li>- Позив на допуну захтева за одлагање пореског дуга број 433-6/1/2018 од 06.12.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: 8.3. просечне цене непокретности за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са законским прописима
2.	Мера исправљања	Одсек локалне пореске администрације је извршио унос уговора по категоријама и зонама (пољопривредно земљиште, грађевинско земљиште, шумско земљиште, пословни простори, куће, станови и гараже) који стижу од јавних бележника, за период од 01.01.2018. године закључно са 30.09.2018. године, у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији. Како у наведеном периоду нисмо имали најмање три промета по зонама за поменуте непокретности, обратили смо се граничним општинама за доставу података о њиховим просечним ценама на основу којих су добијене наше просечне цене.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Новембар 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019. годину на територији општине Опово, бр. 011-36/2018 од 30.11.2018. године

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: 8.4. Осам јединица пословног простора површине 1.730 м <sup>2</sup> дато је на коришћење удружењима грађана и привредним друштвима без обавезе плаћања закупа.
2.	Мера исправљања	Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од 31.10.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“бр. 10/2018) у циљу примене Закона о јавној својини и важећих подзаконских аката. Општина Опово је закључила Споразуме о

раскиду уговора о закупу пословних простора са закупцима који су користили пословне просторе без обавезе плаћања закупа и то:

- Споразум о раскиду уговора о давању у закуп без накнаде пословног простора бр.361-3/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Баранда -Филм Студија доо Баранда;
- Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-4/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Удружења грађана „Актив жена општине Опово“;
- Споразум о раскиду уговора о закупу пословних просторија бр.361-5/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сакуле;
- Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-6/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сефкерин.

Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.360-44/2018 од 07.11.2018.године Општинском удружењу пензионера Опово, с обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 04.03.2018.године.

Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење о раскиду уговора о закупу пословних просторија бр.360-45/2018 од 26.11.2018.године Удружењу сточара „Овчар“ Сакуле, с обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 24.11.2018.године.

Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.360-45/2018 од 28.11.2018.године КУД „СМ Чигра“ Панчево, с обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 31.12.2014.године.

Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење

		<p>бр.360-47/2018 од 28-11-2018-године о истеку Уговора Падини Комерц, с обзиром да Уговор о закупу пословних просторија истиче 11.05.2019.године.</p> <p>Општинско веће је донело Одлуку о покретању поступка давања у закуп пословног простора-ватрогасни дом Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018 од 16.11.2018.године и Решење о именовању Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп наведеног пословног простора бр.02-46/2018 од 16.11.2018.године.</p> <p>Оглас за давање у закуп наведеног пословног простора објављен је у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p> <p>Надлежни орган за исправљање неправилности је Општинско веће.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од 31.10.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“бр. 10/2018);</li> <li>- Споразум о раскиду уговора о давању у закуп без накнаде пословног простора бр.361-3/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Баранда -Филм Студија доо Баранда;</li> <li>- Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-4/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Удружења грађана „Актив жена општине Опово“;</li> <li>- Споразум о раскиду уговора о закупу пословних просторија бр.361-5/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сакуле;</li> <li>- Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-6/2018 од 07.11.2018.године, закључен између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месне организације пензионера Сефкерин;</li> <li>- Обавештење 360-44/2018 од</li> </ul>

		<p>07.11.2018.године;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обавештење 360-45/2018 од 26.11.2018.године;</li> <li>- Обавештење 360-46/2018 од 28.11.2018.године;</li> <li>- Обавештење 360-47/2018 од 28.11.2018.године;</li> <li>- Одлука о покретању поступка давања у закуп пословног простора-ватрогасни дом Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018;</li> <li>- Решење о именовану Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп пословног простора ватрогасни дом Баранда - бр.02-46/2018 од 16.11.2018.године.</li> <li>- Оглас за давање у закуп наведеног пословног простора објављен у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године.</li> </ul>
--	--	--

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: 8.5.Општина Опово издала је ватрогасни дом на основу закључка Општинског већа, односно на основу акта органа који за то нема надлежност.
2.	Мера исправљања	<p>Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од 31.10.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“бр. 10/2018) у циљу примене Закона о јавној својини и важећих подзаконских аката.</p> <p>Општина Опово је закључила Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-3/2018 од 07.11.2018.године са Баранда - Филм Студијом доо Баранда.</p> <p>Општинско веће је донело Одлуку о покретању поступка давања у закуп пословног простора-ватрогасни дом Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018 од 16.11.2018.године и Решење о именовану Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп наведеног пословног простора бр.02-46/2018 од 16.11.2018.године.</p> <p>Оглас за давање у закуп наведеног пословног простора објављен је у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године.</p>
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.



		Надлежни орган за исправљање неправилности је Општинска управа, Општинско веће и Председник општине
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. и 2019. година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 10/2018)(доказ приложен у тачки 8.4.);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-3/2018 од 07.11.2018.године са Баранда -Филм Студијом доо Баранда;</li> <li>- Одлука о покретању поступка давања у закуп пословног простора-ватрогасни дом Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018;</li> <li>- Решење о именовању Комисије за спровођење поступка прикупљања понуда за давање у закуп пословног простора ватрогасни дом Баранда - бр.02-46/2018 од 16.11.2018.године.</li> <li>- Оглас за давање у закуп наведеног пословног простора објављен у дневном листу „Дневник“ дана 23.11.2018.године.</li> </ul>

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: 8.6. Месне заједнице издају пословни простор без поступка јавних надметања, без поштовања законских процедура и без сагласности оснивача.
2.	Мера исправљања	Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о измени уговора о закупу пословних простора закључених између месних заједница као закуподаваца и физичких и правних лица као купаца бр.011-9/2018 од 15.05.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“ бр.4/2018), у циљу примене Закона о јавној својини и важећих подзаконских аката, а ради усаглашавања уговора о давању у закуп пословног простора које су закључиле месне заједнице као закуподавци са физичким и правним лицима као закупцима са истим. С обзиром да ја на објектима у којима се налазе наведени пословни простори била уписана као корисник Месна заједница ,а након подношења захтева за издавање потврда Републичкој дирекцији за имовину да су непокретности пријављене за јединствену евиденцију

непокретности у државној својини и да за наведене непокретности није поднета пријава у складу са Законом о пријављивању и евидентирању одузете имовине („Сл.гласник РС“ бр.45/05) и захтева РГЗ-У, СКН Опово за упис права својине, наведени објекти су уписани као јавна својина општине Опово.

У складу са наведеном Одлуком Општина је закључила анексе Уговора о закупу пословних простора, као носилац јавне својине на објектима у којима се налазе наведени пословни простори и то:

- Анекс уговора о давању у закуп пословног простора од 05.04.2017.године, закључен дана 27.06.2018.године између Општине Опово и доо „КМИ“ Сефкерин;
- Анекс уговора о закупу пословних просторија од 24.11.2008.године, закључен дана 05.07.2018.године између Општине Опово и Удружења сточара „Овчар“ Сакуле;
- Анекс уговора о закупу пословних просторија од 01.11.2013.године, закључен дана 03.07.2018.године између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месна организација пензионера Сакуле;
- Анекс уговора о закупу од 02.07.2013.године, закључен дана 27.06.2018.године између Општине Опово и Гомекс доо Зрењанин;
- Анекс уговора о закупу пословних просторија од 08.08.2014.године, закључен дана 14.09.2018.године између Општине Опово и из ;
- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.19/17 од 24.10.2017.године, закључен дана 13.08.2018.године између Општине Опово и из ;
- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.34/16 од 01.03.2016.године, закључен дана 19.06.2018.године између Општине Опово и из Панчева;
- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.54/10 од 15.09.2010.године, закључен дана 18.06.2018.године између Општине Опово и из Опова;
- Анекс уговора о закупу пословног

		<p>простора бр.84/14 од 30.09.2014.године, закључен дана 18.06.2018.године између Општине Опово и . 13</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.21/16 од 15.06.2016.године, закључен дана 18.06.2018.године између Општине Опово и Социјалистичке партије Србије;</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.32/16 од 01.06.2016.године, закључен дана 19.06.2018.године између Општине Опово и Партије уједињених пензионера Србије;</li> <li>- Анекс уговора о давању у закуп пословног простора бр.23/17 од 04.12.2017.године, закључен дана 03.07.2018.године између Општине Опово и Инжењерске делатности и техничко саветовање АС пут инжењеринг Опово;</li> <li>- Анекс уговора о давању у закуп пословног простора бр.86/14 од 30.09.2014.године, закључен дана 29.08.2018.године између Општине Опово и ЛСВ Опово;</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословног простора од 25.07.2013.године, закључен дана 22.06.2018.године између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месна организација пензионера Сефкерин.</li> </ul> <p>У складу са наведеном Одлуком, израђени су елаборати геодетских радова за етажну деобу, те је на основу њих Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине поднело захтеве РГЗ-у, СКН Опово за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Захтев за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката бр.46-29/2018 од 14.09.2018.године</li> <li>- Захтев за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката бр.46-29/2018 од 04.10.2018.године</li> </ul>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година.

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о измени уговора о закупу пословних простора закључених између месних заједница као закуподаваца и физичких и правних лица као закупаца бр.011-9/2018 од 15.05.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“ бр.4/2018);</li> <li>- Анекс уговора о давању у закуп пословног простора од 05.04.2017.године, закључен дана 27.06.2018.године између Општине Опово и доо „Кми“ Сефкерин;</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословних просторија од 24.11.2008.године, закључен дана 05.07.2018.године између Општине Опово и Удружења сточара „Овчар“ Сакуле;</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословних просторија од 01.11.2013.године, закључен дана 03.07.2018.године између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месна организација пензионера Сакуле;</li> <li>- Анекс уговора о закупу од 02.07.2013.године, закључен дана 27.06.2018.године између Општине Опово и Гомекс доо Зрењанин;</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословних просторија од 08.08.2014.године, закључен дана 14.09.2018.године између Општине Опово и из</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.19/17 од 24.10.2017.године, закључен дана 13.08.2018.године између Општине Опово и из</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.34/16 од 01.03.2016.године, закључен дана 19.06.2018.године између Општине Опово и из</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.54/10 од 15.09.2010.године, закључен дана 18.06.2018.године између Општине Опово и из</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.84/14 од 30.09.2014.године, закључен дана 18.06.2018.године између Општине Опово и из</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословног</li> </ul>
----	---	---

		<p>простора бр.21/16 од 15.06.2016.године, закључен дана 18.06.2018.године између Општине Опово и Социјалистичке партије Србије;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Анекс уговора о закупу пословног простора бр.32/16 од 01.06.2016.године, закључен дана 19.06.2018.године између Општине Опово и Партије уједињених пензионера Србије;</li> <li>- Анекс уговора о давању у закуп пословног простора бр.23/17 од 04.12.2017.године, закључен дана 03.07.2018.године између Општине Опово и Инжењерске делатности и техничко саветовање АС пут инжењеринг Опово;</li> <li>- Анекс уговора о давању у закуп пословног простора бр.86/14 од 30.09.2014.године, закључен дана 29.08.2018.године између Општине Опово и ЛСВ Опово;</li> <li>- Анекс уговора о закупу пословног простора од 25.07.2013.године, закључен дана 22.06.2018.године између Општине Опово и Општинског удружења пензионера Опово, Месна организација пензионера Сефкерин;</li> <li>- Захтев за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката бр.46-29/2018 од 14.09.2018.године;</li> <li>- Захтев за спровођење промене, односно за упис посебних делова објеката бр.46-29/2018 од 04.10.2018.године.</li> </ul>
--	--	--

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: 8.8. Нису покренуте адекватне мере за наплату потраживања од закупа пословног простора који издају Месне заједнице и то потраживања: МЗ Опово 708 хиљада динара, МЗ Сефкерин 521 хиљада динара, МЗ Сакуле 377 хиљада динара и МЗ Баранда 91 хиљада динара.
2.	Мера исправљања	Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је дана 27.06.2018.године послало обавештење, односно изјаву бр.360-34/2018 о раскиду уговора о закупу пословног простора закупцу из за износ дуга по основу закупнине од 31.202,00 динара, као и за износ дуга по основу електричне енергије од 1.103,25 динара.Наведени купац је дана 05.07.2018.године у потпуности измирио наведени износ дуговања и по основу закупнине,

и по основу електричне енергије;  
-Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је дана 27.06.2018.године послало обавештење, односно изјаву бр.360-33/2018 о раскиду уговора о закупу пословног простора закупцу \_\_\_\_\_ из \_\_\_\_\_ за износ дуга по основу закупнине од 66.273,19 динара.Наведени купац је дана 02.07.2018.године и 04.07.2018.године у потпуности измирио наведени износ дуговања по основу закупнине;  
-Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је дана 13.06.2018.године послало обавештење, бр.360-30/2018 закупцу \_\_\_\_\_ из \_\_\_\_\_, чији Уговор о закупу пословног простора је истекао дана 04.02.2016.године за износ дуга по основу закупнине од 256.613,00 динара, као и за износ дуга по основу електричне енергије од 23.495,45 динара.Наведени купац је дана 09.07.2018.године у потпуности измирио наведени износ дуговања и по основу закупнине, и по основу електричне енергије;  
-Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је дана 13.06.2018.године послало обавештење, бр.360-31/2018 закупцу \_\_\_\_\_ пр из \_\_\_\_\_ (Угоститељска радња и кафе „Ла Романса“), чији Уговор о закупу пословног простора је истекао дана 01.02.2018.године за износ дуга по основу закупнине од 260.536,00 динара.Наведени купац није измирио наведени износ дуговања по основу закупнине, те је Месна заједница Сефкерин, коју заступа адвокат \_\_\_\_\_ из \_\_\_\_\_ дана 17.10.2018.године поднела тужбу ради дуга од 260.536,00 динара Основном суду у Панчеву;  
-Месна заједница Сефкерин је дана 30.06.2017.године писменим путем отказала Уговор о закупу пословне просторије од 18.07.2013.године закупцу Зајевски ДОО из Јабукe, због неплаћања закупнине.С обзиром да наведени купац није испразнио пословни простор, нити измирио дуговање по основу закупнине у износу од 150.000,00 динара Месна заједница Сефкерин, коју заступа адвокат \_\_\_\_\_ из \_\_\_\_\_, је дана 05.02.2018.године поднела тужбу ради исељења и исплате дуга од 150.000,00 динара Основном суду у Панчеву;

		<p>-Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине је дана 27.06.2018.године послало обавештење, односно изјаву бр.360-35/2018 о раскиду уговора о закупу пословног простора закупцу из за износ дуга по основу закупнине од 167.156,00 динара;</p> <p>-Закупац из је дана 17.09.2018.године поднео захтев за продужење рока плаћања доспелих обавеза по основу Уговора о закупу пословних просторија од 08.08.2014.године, и то за износ дуга од 167.156,00 динара, те је на основу тог захтева закључен Споразум о продужења рока плаћања наведеног износа бр.360-35/2018 од 20.09.2018.године, између Општине Опово и наведеног закупца;</p> <p>-Месна заједница Баранда је дана 24.08.2018.године послала обавештење, односно изјаву бр.34/2018 о раскиду уговора о закупу пословног простора закупцима из и из за износ дуга по основу закупнине од 140.000,00 динара.</p> <p>-Месна заједница Баранда је дана 19.11.2018.године послала обавештење, бр.34/2018 закупцима и из да дана 26.11.2018.године у 11,00 часова изврше примопредају кључева, односно испразне простор у Ул.Трг маршала Тита бр.37, Баранда од лица и ствари и предају у посед закуподавцу.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Изјава о раскиду бр.360-34/2018 од 27.06.2018.године и доказ о уплати дуга по основу закупнине и по основу електричне енергије;</li> <li>- Изјава о раскиду бр.360-33/2018 од 27.06.2018.године и доказ о уплати дуга по основу закупнине;</li> <li>- Обавештење бр.360-30/2018 од 13.06.2018.године и доказ о уплати дуга по основу закупнине и по основу електричне енергије;</li> <li>- Изјава о раскиду уговора бр.360-35/2018 од 27.06.2018.године;</li> <li>- Захтев за продужење рока плаћања</li> </ul>

	<p>дospelих обавеза од 17.09.2018.године, по основу Уговора о закупу пословних просторија од 08.08.2014.године;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Споразум о продужења рока плаћања на бр.360-35/2018 од 20.09.2018.године, по основу Уговора о закупу пословних просторија од 08.08.2014.године;</li> <li>- Обавештење бр.360-31/2018 од 13.06.2018.године и Тужба од 17.10.2018.године Основном суду у Панчеву-тужилац Месна заједница Сефкерин и тужени из ;</li> <li>- Тужба од 05.02.2018.године Основном суду у Панчеву-тужилац Месна заједница Сефкерин и тужени Зајевски ДОО Јабука;</li> <li>- Изјаве о раскиду бр.34/2018 од 24.08.2018.године;</li> <li>- Обавештење бр.34/2018 од 19.11.2018.године.</li> </ul>
--	--

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: 8.9. општина није доставила податке о рочности потраживања до пет година од пет до десет година и преко десет година.
2.	Мера исправљања	Одсек локалне пореске администрације користи програм Института „Михајло Пупин“ чији систем не дозвољава аутоматску проверу и увид тражених података о рочности потраживања. Покретањем поступка принудна наплате односно слањем опомена прекинута је застарелост потраживања по основу дуговања за порез на имовину, чиме се стиче могућност и стварају услови за утврђивање рочности потраживања.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању Орган надлежан за отклањање неправилности је Одсек локалне пореске администрације, Општинска управа.
4.	Период предузимања мере исправљања	Почев од јуна 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Опомене – приложене у тачки 8.1.

1.	Неправилност	Код прихода су утврђене следеће неправилности: 8.10. општина није доставила или није на адекватан начин попунила обрасце прописане
----	--------------	--



		Правилником о пореском рачуноводству
2.	Мера исправљања	<p>Одсек локалне пореске администрације је доставио у току поступка ревизије следеће образце:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ГО-1 порески бруто годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године,</li> <li>- ГО-2 порески нето годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године,</li> <li>- ГО-3/1 преглед стања на рачунима за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године,</li> <li>- ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године,</li> <li>- ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђеном порезу до 31.12.2017. године (локална пореска администрација је уручила све решења о утврђивању пореза на имовину)</li> <li>- ИПД образац – извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године;</li> </ul> <p>Образац ЕСДПО, образац ЕЗПО и образац ЕОПО није могуће доставити јер у програму Института „Михајло Пупин“ који користимо у раду не постоје аутоматски извештаји о спорним и дубиозним обавезама, застарелим обавезама као и о отпису пореских обавеза.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2018. година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ГО-1 порески бруто годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године,</li> <li>- ГО-2 порески нето годишњи извештај за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године,</li> <li>- ГО-3/1 преглед стања на рачунима за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године,</li> <li>- ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године,</li> <li>- ЕНР евиденција о неурученим</li> </ul>

		<p>решењима о утврђеном порезу до 31.12.2017. године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ИПД образац – извештај о стањима на рачунима обвезника по рачунима за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године</li> <li>- Преписка са Институтом Михајло Пупин од 11.09.2018. године</li> </ul>
--	--	--

Тачка 9)

1.	Неправилност	9.1. Локални орган управе надлежан за финансије није сачинио и доставио Упутство за припрему нацрта буџета
2.	Мера исправљања	У циљу отклањања неправилности, Одељење за привреду и финансије Општинске управе Опово је у складу са одредбама члана 31. и члана 40. Закона о буџетском систему, сачинило Упутство за припрему буџета општине Опово за 2019. годину и доставило га буџетским корисницима у прописаном року. Након доношења Упутства од стране Министарства финансија, корисницима је достављена измена Упутства.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	31.07.2018. год. сачињено Упутство. 01.08.2018. год. достављено директним корисницима. 08.08.2018. год. достављено индиректним корисницима. 14.11.2018. год. достављене измене Упутства директним корисницима.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Упутство за припрему буџета општине Опово за 2019. годину са пројекцијама за 2020. и 2021. годину, бр. 400-32/2018 од 31.07.2018. године са доказом о достављању,</li> <li>- Измене Упутства –допис бр. 400-32/2018-1 од 14.11.2018. са доказом о достављању</li> </ul>

1.	Неправилност	9.2. Директни корисници буџетских средстава нису доставили предлоге финансијских планова, док су индиректни корисници исте доставили са закашњењем
2.	Мера исправљања	У складу са чланом 31. и чланом 41. Закона о буџетском систему, директни и индиректни корисници сачинили су и доставили предлоге финансијских планова за 2019. годину у

		законском року.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Након достављања Упутства за припрему буџета за 2019. годину, корисници су у августу 2018. године сачинили предлоге финансијских планова и доставили их Одељењу за привреду и финансије у законском року - до 1. септембра. Крајем новембра 2018. године, корисници су кориговали финансијске планове у складу са Упутством Министарства финансија.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника за 2019. годину:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Предлог ФП Скупштине општине за 2019. год. бр.402-2/2018 од 24.08.2018.године</li> <li>2. Предлог ФП председника Општине за 2019.год.бр.402-4/2018 од 24.08.2018.године</li> <li>3. Предлог ФП Општинског већа за 2019.год. бр.402-3/2018 од 24.08.2018.године</li> <li>4. Предлог ФП Општинске управе за 2019.год. бр.402-5/2018 од 31.08.2018.године</li> <li>5. Предлог ФП Предшколске установе „Бамби“ за 2019.год. бр.392/2 од 23.08.2018. године</li> <li>6. Предлог ФП ОНБ за 2019.год. бр.152/18 од 22.08.2018.године</li> <li>7. Предлог ФП МЗ Опово за 2019.год. бр.сл/2018 од 21.08.2018. године</li> <li>8. Предлог ФП МЗ Сакуле за 2019.год. бр.сл/2018 од 17.08.2018. године</li> <li>9. Предлог ФП МЗ Баранда за 2019.год. бр.сл/2018 од 21.08.2018. године</li> <li>10. Предлог ФП МЗ Сефкерин за 2019.год. бр.сл/2018 од 23.08.2018. године</li> <li>11. Предлог ФП ОШ“Доситеј Обрадовић“ Опово за 2019.год. бр.2133/1 од 24.08.2018. године</li> <li>12. Предлог ФП ДЗ Опово за 2019.год. бр.821 од 24.08.2018. године</li> <li>13. Предлог ФП Центра за социјални рад „Опово“ за 2019.год. бр.сл/18 од 23.08.2018. године</li> </ol> <p>- Кориговани предлози финансијских планова за 2019.год:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Кориговани предлог ФП МЗ Опово за 2019.год.бр.сл/2018 од 27.11.2018.године</li> </ol>

		<p>2. Кориговани предлог ФП ПУ „Бамби“ за 2019.год. бр.392/3 од 28.11.2018.године</p> <p>3. Кориговани предлог ФП ОНБ за 2019.год. бр.193 од 26.11.2018.године</p> <p>4. Кориговани предлог ФП Општинске управе за 2019.год. бр.402-5/2018-1 од 03.12.2018. године</p>
--	--	--

1.	Неправилност	9.3. Директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове
2.	Мера исправљања	У складу са чланом 50. Закона о буџетском систему, директни корисници су донели финансијске планове за 2018. годину на основу одобрених апропријација у буџету и током године вршили су усклађивање планова са усвојеним ребалансима буџета.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Током 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Финансијски планови директних корисника за 2018. годину:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ФП Скупштине општине за 2018. год. бр. 402-1/2018 од 06.02.2018.године</li> <li>2. ФП Општинског већа за 2018.год. бр. 402-1/2018 од 06.02.2018. године</li> <li>3. ФП председника Општине за 2018.год. бр. 402-1/2018 од 06.02.2018.године</li> <li>4. ФП Општинске управе за 2018.године бр. 402-1/2018 од 06.02.2018.године</li> <li>5. Усклађени ФП Скупштине општине – први ребаланс 2018.год. бр.402-1/2018-1 од 25.06.2018.</li> <li>6. Усклађени ФП Општинске управе – први ребаланс 2018.год. бр. 402-1/2018-1 од 25.06.2018.</li> <li>7. Усклађени ФП председника Општине – други ребаланс 2018.год бр.402-1/2018-2 од 05.10.2018.</li> <li>8. Усклађени ФП Општинске управе – други ребаланс 2018.год</li> </ol>

1.	Неправилност	9.4. Локални орган управе надлежан за финансије није утврдио квоте
2.	Мера исправљања	У складу са чланом 53. Закона о буџетском систему, Одељење за привреду и финансије утврђује квоте потрошње за буџетске кориснике, почевши од другог квартала 2018. године
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен

		ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Прво решење о квотама донето је у марту 2018. године, а сва наредна решења у прописаном року пре почетка квартала.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 01.04-30.06.2018. године, број 401-112/2018, од 16.03.2018. године,</li> <li>- Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 01.07-30.09.2018. године, број 401-112/2018-1, од 22.06.2018. године,</li> <li>- Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 01.10-31.12.2018. године, број 401-112/2018-3, од 17.09.2018. године.</li> </ul>

1.	Неправилност	9.5. Приходи и примања и расходи и издаци нису планирани по свим изворима финансирања
2.	Мера исправљања	Одељење за привреду и финансије поступило је у складу са чланом 29. став 2. тачка 6) Закона о буџетском систему, те је у оквиру буџета општине Опово за 2018. годину (други ребаланс) исказало приходе и примања и расходе и издатке по свим изворима финансирања
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Септембар 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину (Ребаланс II) бр. 011-22/18 од 19.09.2018. године.</li> <li>- Извршење по изворима финансирања на дан 07.12.2018.године.</li> </ul>

1.	Неправилност	9.6. Маса средстава за плате запослених планирана је у износу који је за 672 хиљаде динара већи од законски прописаног.
2.	Мера исправљања	Износ од 672 хиљаде динара односи се на исплату накнаде плате за разрешене функционере у 2016. години, и требало је да буде изузет приликом планирања масе за плате у 2017. години. На основу усмене инструкције од стране Министарства финансија, општина Опово водила је рачуна да не утроши погрешно планирана средства у наведеном износу. У 2017. години средства за плате у износу од 662.840 динара

		остала су неутрошена, а приликом планирања зарада за 2018. годину планирана је маса за плате само за постојећи број запослених.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	2017. година.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о завршном рачуну буџета општине Опово за 2017. годину бр. 011-12/18 од 01.06.2018. године (страна 3. табела 2.)</li> <li>- Преглед планираних и исплаћених зарада 2015-2018.</li> </ul>

1.	Неправилност	9.7. Планирање средстава за накнаде за социјалну заштиту извршено је у супротности са законским прописима.
2.	Мера исправљања	У циљу отклањања неправилности, буџетом општине Опово за 2018. годину (други ребаланс) средства за накнаде за социјалну заштиту које се исплаћују преко Центра за социјални рад, планирана су на економској класификацији 463 Трансфери осталим нивоима власти, Исплата на наведени начин врши се почевши од 23.08.2018.год.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	август 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину (Ребаланс II) бр. 011-22/18 од 19.09.2018. године (Прилог 1, страна 10);</li> <li>- Картице позиције плана (89 и 90).</li> </ul>

1.	Неправилност	9.8. Посебан део одлуке о буџету општине Опово за 2017. годину није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.
2.	Мера исправљања	Приликом планирања буџета општине Опово за 2018. годину поступило се у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и поједини расходи и издаци планирани су на различитим економским класификацијама у односу на претходну годину, и то: -услуге одржавања јавних зелених површина и гробаља планиране су на економској класификацији 425 Текуће поправке и одржавање,

		<p>-пренос средстава Центру за социјални рад за исплату накнада за социјалну заштиту планиран је на економској класификацији 463 Трансфери осталим нивоима власти</p> <p>-расходи у оквиру функције 360 Јавни ред и безбедност планирани су на основу Финансијског плана Комитета за безбедност саобраћаја, на одговарајућим економским класификацијама</p> <p>-исправљање осталих неправилности када су у питању економске класификације приказано је у оквиру тачке 8. приоритета I</p> <p>Када је у питању организациона класификација, у 2018. години расходи за активности Канцеларије за младе планирани су у оквиру раздела 4 Општинска управа.</p>
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Септембар 2018. године.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Опово за 2018. годину (Ребаланс II) бр. 011-22/18 од 19.09.2018. године (приложено у оквиру тачке 9.5.),</li> <li>- Решење о отварању апропријације за наменски добијене трансфере бр. 400-13/2018-19 од 09.10.2018. године (приложено у оквиру тачке 7.1.2.).</li> </ul>

Тачка 10)

1.	Неправилност	Индијектни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај неутрошених буџетских средстава на дан 31.12.2017. године у износу од 245 хиљада динара, и то: Предшколска установа „Бамби“ у износу од 193 хиљаде динара; Општинска народна библиотека у износу од две хиљаде динара и Месне заједнице 50 хиљада динара 8тачка 5.3.)
2.	Мера исправљања	Индијектни корисници буџетских средстава су извршили повраћај неутрошених средстава који су евидентирани на конту 745151.
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Од марта до јула 2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијска картица 745151</li> <li>- Извод бр. 138</li> </ul>

исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>- СВС образац ПУ „Бамби“</li><li>- Извод бр. 40</li><li>- СВС образац ОНБ Опово</li><li>- Извод бр. 83</li><li>- СВС образац МЗ Сефкерин</li><li>- СВС образац МЗ Сакуле</li><li>- Извод бр. 40</li><li>- СВС образац МЗ Опово</li><li>- Извод бр. 82</li><li>- СВС образац МЗ Баранда</li></ul>
----------------------	--



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

11) Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза утврђени су следећи пропуссти и неправилности (тачка 5.3.)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
11.1.	Како извештај пописне комисије о извршеном попису није протоколисан, односно на прописан начин заведен, није могуће прецизно утврдити да ли је комисија поступила у складу са предвиђеним роковима.	Пописне комисије у оквиру пописа имовине и обавеза за 2018. годину ће поступати у складу са законским роковима и у том контексту ће њихови извештаји бити протоколисан и на прописан начин заведени.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Општинска управа	Јануар 2019
11.2.	Комисија није извршила попис меница и банкарских гаранција прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки.	У циљу отклањања утврђене неправилности Општинска управа, Одељење за привреду и финансије сачинило је евиденцију прибављених меница и банкарских гаранција у поступцима јавних набавки на дан 29.11.2018. године као предуслов за каснији попис меница и банкарских гаранција у	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	2018. година

		оквиру пописа, имовине, пограђивања и обавеза за 2018. годину.			
--	--	--	--	--	--

12) Општина Опово није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
12.1.	Општина Опово није основала општинско јавно правобранилаштво, супротном члану 2. и члановима 51 – 53 Закона о правобранилаштву.	Утврђен је нацрт Статута општине Опово којим је предвиђено оснивање општинског јавног правобранилаштва, чиме је начињен први корак у отклањању неправилности.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Скупштина општине	2020. године
12.2.	Одлуком Скупштине општине Опово нису регулисана питања надлежности органа општине за одлучивање о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи општине, иако је доношење ове одлуке предвиђено чланом 12. Статута општине Опово.	Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од 31.10.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“бр. 10/2018) којом је одређен надлежни орган за одлучивање о прибављању.	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за имовинско правне стамбено комуналне послове, урбанизам и грађевинарство и заштиту животне средине.	2018. година

		<p>коришћењу, управљању и располагању стварима које користе органи општине. (Доказ у тачки 8.4.)</p>	<p>Општина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од 31.10.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“бр. 10/2018), којом је регулисан начин одлучивања у вези са другим врстама покретне и непокретне имовине. (Доказ у тачки 8.4.)</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за имовинско правне стамбено комуналне послове, урбанизам и грађевинарство и заштиту животне средине.</p>	<p>2018. година</p>
<p>12.3.</p>	<p>Одлуком о отуђењу и давању у закуп грађевинског земљишта уређен је начин и поступак отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта, али не и начин одлучивања у вези са другим врстама покретне и непокретне имовине. У поступку ревизије утврдили смо да је Општинско веће одлучивало о давању других врста непокретности у закуп.</p>	<p>Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од 31.10.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“бр. 10/2018),</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за имовинско правне комуналне послове, урбанизам и грађевинарство и заштиту животне средине.</p>	<p>2018. година</p>	
<p>12.4.</p>	<p>Општина Опово није донела акт о јавној својини</p>					

		<p>којом је регулисан начин одлучивања у вези са другим врстама покретне и непокретне имовине. (Доказ у тачки 8.4.)</p>			
12.5.	<p>Како је Правилник о буџетском и рачуноводственим политикама донет 29.12.2017. године, општина Опово током већег дела 2017. године није имала интерни акт који регулише питања вођења буџетског рачуноводства током 2017. године.</p>	<p>Правилник о буџетском и рачуноводственим политикама донет 29.12.2017. године бр.1/2018, примењивао се током 2018. године.</p>	<p>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за привреду и финансије</p>	<p>2018. година</p>
12.6.	<p>Већина интерних аката донетих од стране Општинског већа као извршног органа супротно члану 46. Закон а о локалној самоуправи.</p>	<p>Поступајући по налозима ревизије а у складу са чланом 56. Закон а о локалној самоуправи Скупштина општине је усвојила следеће акте: - Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр. /18) (доказ у</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Општинска управа</p>	<p>2018. година</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- тачки 2.2.), Правилник о поклонима функционера („Општински службени гласник општине Опово“ бр. /18), (доказ у тачки 2.2.),</li> <li>- Правилник о додели награда и признања општине Опово („Општински службени гласник општине Опово бр. 11/18) (доказ у тачки 2.2.),</li> <li>- Одлука о општинским административним таксама Општинске управе Опово број 011-16/18 од 20.06.2018. године,</li> <li>- Правилник о финансирању и потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово (Општински</li> </ul>			
--	--	--	--	--	--

службени гласник општине Опово“ бр.4 /18) (доказ у тачки б.1.),

- Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово ( „Општински службени гласник општине Опово“ бр.4 /18) (доказ у тачки б.1.),

- Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 2/18),

- Правилник о

и  
условима  
начину  
регресирања дела  
трошкова превоза  
студената и  
ученика средњих  
школа (

„Општински  
службени гласник  
општине Опово“  
бр. 8 /18),

- Правилник о  
суфинансирању  
пројеката за  
остваривање  
јавног интереса у  
области јавног  
информисања  
(„Општински  
службени гласник  
општине Опово“  
бр.8/18) (доказ у  
тачки 2.1.),

- Правилник о  
поступку и  
начину решавања  
захтева грађана за  
накнаду штете  
настале услед  
уједа паса и  
мачака луталица  
(„Општински  
службени гласник  
општине Опово“  
бр.8/18), (доказ у

		<p>тачки 2.1.),          Правилник          о и          условима          начину          остваривања          права на „пакет за          бебе“          („Општински          службени гласник          општине Опово“          бр. 8/18),          Правилник          о и          условима          начину          финансирања          боравка деце у          предшколској          установи          („Општински          службени гласник          општине Опово“          бр. 8/18).</p>		
12.7.	<p>Од стране председника          општине потписан је          уговор за набавку          електричне енергије у          име уговорне стране          „друштвено политичке          организације“, чиме је          председник општине,          закључио уговор ван          својих овлашћења и          надлежности.</p>	<p>У циљу откалања          утврђене неправилности,          председник општине је          закључио уговор о          продаји електричне          енергије са потпуним          снабдевањем бр. 312-          42/2018 од 29.12.2017 и          анексе истог бр.312-          42/2018 од 26.02.2018.          године и бр.312/42/2018          од 09.10.2018. године.</p>	<p>Отклоњена је          неправилност, односно          смањен је ризик од          појављивања          неправилности          у          будућем пословању.</p>	<p>Председник општине          2018. година</p>



12.8.	Интерни акт о репрезентацији поклонима недовољно прецизно дефинишу наведена питања.	У циљу отклањања неправилности Скупштина општине је донела: - Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр. /18), (доказ у тачки 2.2.), - Правилник о поклонима функционера („Општински службени гласник општине Опово“ бр. /18), (доказ у тачки 2.2.), - Правилник о додели награда и признања општине Опово („Општински службени гласник општине Опово бр. 11/18) (доказ у тачки 2.2.).	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Општинска управа	2018. година
12.9.	Општина Опово није донела нормативе потрошње горива за	У циљу отклањања недостатка урађен је нацрт Правилника о	иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од	Одељење за друштвене делатности, јавну управу и опште послове.	2019. година

	<p>службена возила.</p>	<p>начину и условима коришћења службених возила органа општине Опово у оквиру кога су исказани и нормативи за потрошњу горива.</p>	<p>појављивања неправилности у будућем пословању.</p>		
12.10.	<p>Одлука о буџету као и касније измене и допуне исте нису донете по процедури која је у свим аспектима у складу са прописаном Законом о буџетском систему.</p>	<p>Приликом израде Одлуке о буџету за 2018. годину и припреме Одлуке о буџету за 2019. годину примењивале су се процедуре које су у складу са Законом о буџетском систему што је обрађено у тачки 9. приоритета 1.</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за привреду и финансије</p>	<p>2018. године</p>
12.11.	<p>Одлуком о обављању комуналне делатности на територији општине Опово извршено је поверавање обављања комуналне делатности ЈП „Младост“, иако се ради о предузећу које нема потребан технички и кадровски потенцијал, те је у циљу извршења поверених комуналних делатности, ово предузеће ангажовало треће лице да изврше наведене услуге и изведу наведене радове.</p>	<p>У циљу отклањања неправилности и усклађивања општинских прописа са Законом о обављању комуналне делатности којим је предвиђено да правно лице коме је поверено обављање комуналне делатности мора да испуњава услове у погледу техничке,</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за имовинско правне стамбено-комуналне послове, урбанизам и грађевинарство и заштиту животне средине.</p>	<p>2018. година</p>

		<p>кадровске и друге опремљености за обављање комуналне делатности и да извршавање поверених послова не може пренети на трећа лица, Скупштина општине Опово је донела Одлуку о обављању комуналне делатности („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 11/2018) (доказ у тачки 2.3.1.).</p>	<p>иницирано је откривање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Председник општине</p>	<p>2019. година</p>
<p>12.12.</p>	<p>Општина Опово није успоставила службу инспекције супротно члану 85. Закона о буџетском систему.</p>	<p>Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Опово број 110-3/18 од 06.02.2018. године, број 110-10/2018 од 25.05.2018. године и број 110-13/2018 од 06.07.2018. године, као самостално извршилачко радно место предвиђено је радно место буџетски</p>			

		<p>инспектор. Због поштовања одредби Одлуке о максималном броју запослених у делу који се односи на Општинску управу као и због ограничења у маси зарада у протеклом периоду није било могуће ангажовати лице на обављању послова буџетске инспекције.</p>			
12.13.	<p>Општина Опово није донела Стратегију управљања ризиком, супротно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијско управљање и контроле у јавном сектору.</p>	<p>Предузете су мере неопходне за израду и доношење Стратегије управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијско управљање и контроле у јавном сектору и у том смислу формирана је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у општини Опово и доношење Стратегије управљања ризицима, бр.011-</p>	<p>иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	Општинска управа	Април 2019 година

		39/20189 од 07.12.2018. године и именован је руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу, одлуком бр.011-40/2018 од 07.12.2018. године.			
12.14.	Иако су донети правилници о финансијском управљању и контроли прописане процедуре се не примењују у адекватној мери а листе ризика нису утврђене од стране надлежног органа.	Почев од јуна 2016 године у Општинској управи се води регистар ризика дневно на основу образаца регистар ризика и образац за обавештење о ризику, што потврђујемо достављањем образаца за месеце фебруар, март и јун 2017. године	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Општинска управа	2017 година
12.15.	Нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње.	Доношењем Стратегије управљања ризицима ствара се услов за спровођење контроле која служи за свођење ризика на прихватљив ниво као и њихово анализирање и ажурирање најмање једном годишње, те ће се исто вршити по доношењу Стратегије управљања ризицима	иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Општинска управа	2019 година
12.16.	Део рачуна не садржи заводни штампбил писарнице те се не може утврдити тачан датум	Током 2018. године приликом рачуна на писарници Општинске управе исти	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања	Одељење за друштвене делатности, јавну управу и опште послове.	2018 година

	њиховог пријема.	садрже заводни штампбил на основу чега се јасно може утврдити датум њиховог пријема.	неправилности у будућем пословању.		
12.17.	Отисак заводног штампбиља писарнице на рачунима не садржи заводни број.	Током 2018. године приликом пријема рачуна на писарници Општинске управе исти се заводе у књигу примљених рачуна и сваки рачун садржи заводни број.	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за друштвене делатности, јавну управу и опште послове	2018 година
12.18.	Оверу рачуна не врши лице које је одговорно за раздео са чије позиције се врши исплата.	Предузеће се мере у наредном периоду да захтеве за плаћање потписује одговорно лице за раздео са чије позиције се врши исплата.	иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Општинска управа	2019. година
12.19.	Индиректни и остали корисници буџетских средстава приликом подношења захтева за плаћање не прилажу документацију у смислу потврде позиција за плаћање наведених у захтеву за плаћање. Као последица оваквог поступања често се врши пренос средстава корисницима у тзв. „заокруженим износима“ што нужно доводи до одступања	Током 2018. године индиректни и остали корисници буџетских средстава приликом подношења захтева за плаћање прилажу потребну документацију у смислу потврде позиција за плаћање наведених у захтеву за плаћање, што отклања могућност неадекватног евидентирања расхода на одговарајућим позицијама.	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	2018 година

	између дозначених средстава од стране бюджета општине и износа извршених расхода и издатака код самих корисника бюджетских средстава.					
12.20.	Инди­ректни корисници бу­детских средстава не под­носе захтев за преу­зимање обавеза.	При­ликом преу­зимања инди­ректни корисници ће бити у обавези да општинској управи под­носе захте за преу­зимање обавеза.	ини­цирано је от­клањање не­правилности, односно смањење ризика од по­јављивања не­правилности у бу­дућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	2019. година	
12.21.	Ди­ректни и инди­ректни корисници бу­детских средстава врше евидентирање обавеза према до­бављачима на основу пред­рачуна или авансних рачуна, што ствара ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од мо­гићих губитака новчаних средстава.	Током 2018. године ди­ректни корисници бу­детских средстава не врше евидентирање обавеза према до­бављачима на основу пред­рачуна или авансних рачуна, чиме се от­клања ризик да исказани подаци о стању потраживања и обавеза неће бити објективно исказани, као и ризик од мо­гићих губитака новчаних средстава.	Ини­цирано је от­клањање не­правилности, односно смањење ризика од по­јављивања не­правилности у бу­дућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	2018. година	
12.22.	У регистар запослених се не врши унос свих података за ангажована лица.	У Регистар запослених врши се унос података за сва ангажована лица укључујући и лица која су ангажована на основу Уговора о привремено повременим пословима а	От­клоњена је не­правилност, односно смањен је ризик од по­јављивања не­правилности у бу­дућем пословању.	Одељење за друштвене делатности, јавну управу и опште послове	Октобар, новембар 2018	

		раде на реализацији пројеката за чију реализацију су средства одобрена од стране покрајинског секретаријата као и за лице запослено у Црвеном крсту општине Опово. У том смислу измењена је Одлука о максималном броју запослених у општини Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 8/18 Резултат предузетих мера је да се у Регистар запослених врши унос података за сва ангажована лица.			
12.23.	Део закључених уговора не садржи податак о уговореној вредности.	Приликом закључивања уговора водиле се рачуна да исти садрже податак о уговореној вредности.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	2019 година
12.24.	У појединим случајевима вршена су авансна плаћања и ако уговором није био уговорен овакав начин плаћања.	Током 2018. авансна плаћања су вршена само уколико су уговором предвиђена. (Доказ у тачки 2.3.9.)	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	2018 година
12.25.	Нису јасно и прецизно утврђена мерила и начин	Скупштина општине је усвојила Правилник о	Отклоњена је неправилност, односно	Одељење за друштвене делатности, јавну	2018 година



	<p>бодовања за одабир пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.</p>	<p>суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања („Општински службени гласник општине Опово“ бр.8/18) (доказ у тачки 2.1.) којим се ближе уређује поступање доделе средстава у области јавног информисања па и мерила и начин бодовања предложених пројеката.</p>	<p>смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>управу и опште послове</p>	
<p>12.26.</p>	<p>Није у потпуности извршено упоређивање података из власти евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.2. Биланс стања.</p>	<p>Буџетски корисници ће извршити упоређивање података из власти евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС), приликом пописа новчаних средстава и финансиских пласмана и пописа потраживања и обавеза.</p>	<p>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за привреду и финансије</p>	<p>2019. година</p>

12.27.	Поједини корисници средстава нису до краја фискалне године извршили повраћај неутрошених средстава у буџет општине, супротно члану 59. Закона о буџетском систему.	Индиректни корисници средстава су извршили повраћај неутрошених средстава који су евидентирани на конту 745151. Током 2019. године ће се водити рачуна да сви корисници буџетских средстава до краја фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава у буџет општине.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	Одељење за привреду и финансије	2019 година
12.28.	Додела средстава на име дотација спортским клубовима извршена је по процедури која није у складу са законским прописима и без да су са корисницима дотација закључени уговори.	Скупштина општине је усвојила Правилник о финансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр.4 /18) (доказ у тачки 6.1.)	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за друштвене делатности, јавну управу и опште послове	2018. година
након тога је Општинско веће расписало јавни позив бр.401-135/2018 од 27.04.2018.године и донело Решење о формирању Комисије за оцену пројекатабр.02-15/2018 од 15.05.2018. године. Комисија је након завршеног конкурса прегледала					

				<p>пристигле предлоге пројеката , спровела поступак и утврдила предлог Ранг листе за доделу средстава бр.30/18-01 од 30.05.2018. године. Општинско веће је донело Решење о одобравању годишњих програма и додели средстава за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово за 2018. годину бр.02-23/2018 од 13.06.2018. године. Са свим спорстским организацијама којима су одобрена средства закључени су уговори. Скупштина општине је усвојила Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Опово ( „Општински службени гласник општине Опово“ бр.4 /18), Општинско веће је</p>		
--	--	--	--	--	--	--

усвојило Правилник о категоријацији, критеријумима и поступку рангирања спортских организација у општини Опово бр. 110-14/18 од 26.07.2018. године и Правилник о процени квалитета годишњих програма категорисаних спортских организација бр.110-20/2018 од 12.09.2018. године.

Решењем општинског већа бр.02-33/18 од 19.09.2018. године формирана је Комисија за категоријацију спортских организација, а Решењем Општинског већа бр.02-30/18 од 22.08.2018. године формирана је Комисија за оцену годишњих програма у области спорта.

Спортски савез општине Опово доставио је Општинском већу Преглед носилаца годишњих програма и укупно предложених средстава за 2019. годину. Општинско веће

		<p>је Закључком бр.06-58/2018 од 22.08.2018. године Преглед носилаца годишњих програма и укупно предложених средстава за 2019 са свом документацијом доставило Комисији за оцену годишњих програма у области спорта на даље поступање. Не врши се исплата дотације удружењима без спроведеног конкурса и без закључених уговора. (доказ у тачки 6.1.).</p>			
12.29.	<p>Додела дела средстава на име дотација удружењима грађана извршена је без претходно спроведеног јавног конкурса.</p>	<p>Скупштина општине Опово усвојила је Правилник о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која организују удружења („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 2/18).(доказ у тачки 12.6.) У 2018. години средства на име дотација удружењима грађана</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Општинска управа</p>	<p>2018. година</p>

		<p>вршена су на основу поменутог правилника и спроведеног јавног конкурса. Са удружењима грађана којима су одобрена средства закључени су уговори.</p>			
12.30.	<p>Део додељених средстава на име дотација није оправдан</p>	<p>У циљу отклањања утврђене неправилности свим спортским организацијама и удружењима грађана који су добиле средства од стране општине Опово по конкурс у 2018. години упућен је допис да су у обавези да изврше правдање додељених средстава у складу са одредбама уговора који су закључили са општином. Уколико неко од корисника додељених средстава у остављеном и уговором прецизираном року не оправда додељена средства биће предузете мере у складу са позитивним прописима и одредбама закључених уговора. (доказ у тачки 6.1.).</p>	<p>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за друштвене делатности, јавну управу и опште послове, Одељење за привреду и финансије</p>	<p>2018 – 2019 година</p>

12.31.	<p>Месне заједнице су са закупцима пословних простора закључиле уговоре о закупу, без претходно прибављене сагласности оснивача, без адекватног поступка издавања у закуп непокретности и без утврђене почетне цене закупнине.</p>	<p>Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о измени уговора о закупу пословних простора закључених између месних заједница као закуподаваца и физичких и правних лица као купаца бр.011-9/2018 од 15.05.2018. године („Општински службени гласник општине Опово“ бр.4/2018), у циљу примене Закона о јавној својини и важећих подзаконских аката, а ради усаглашавања уговора о давању у закуп пословног простора које су закључиле месне заједнице као закуподавци са физичким и правним лицима као закупцима са истим. (Доказ у тачки 8.6).</p> <p>Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за имовинско правне стамбено комуналне послове, урбанизам и грађевинарство и заштити животне средине.</p>	2018. година
--------	--	--	---	--	--------------

12.32.	<p>Умањење закупнине простора по основу извођења радова које имају карактер инвестиционог одржавања не врше се у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.</p>	<p>31.10.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“бр. 10/2018), којом је регулисан поступак издавања у закуп непокретности и почетни износ закупнине. (Доказ у тачки 8.4.)</p>	<p>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за имовинско правне стамбено комуналне послове, урбанизам и грађевинарство и заштиту животне средине.</p>	2019. година
--------	---	--	---	--	--------------



12.33.	Зграда Ватрогасног дома, зграда старе школе „Вила Хелена“ као и друге пословне просторије у власништву Општине Опово, издати су у закуп без накнаде привредним друштвима и удружењима грађана на период од 10 година. У поступку ревизије утврђено је да се поједини простори користе и без правног основа, с обзиром да је протекло временски период на који су закључени.	Опово („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 10/2018).	Скупштина општине Опово је усвојила Одлуку о прибављању, управљању и располагању стварима у јавној својини општине Опово бр.011-26/18 од 31.10.2018.године („Општински службени гласник општине Опово“ бр. 10/2018) у циљу примене Закона о јавној својини и важећих подзаконских аката.	Општина Опово је закључила Споразум о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.361-3/2018 од 07.11.2018.године са Баранда -Филм Студијом доо Баранда.	Општинско веће је донело Одлуку о покретању поступка давања у закуп пословног простора ватрогасни дом Баранда путем прикупљања понуда јавним огласом бр.011-30/2018 од	Одклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за имовинско правне стамбено комуналне послове, урбанизам и грађевинарство и заштиту животне средине.	2018 година
--------	---	---	--	---	--	--	---	-------------

16.11.2018.године и  
Решење о именовану  
Комисије за спровођење  
поступка прикупљања  
понуда за давање у закуп  
наведеног пословног  
простора бр.02-46/2018  
од 16.11.2018.године.  
Оглас за давање у закуп  
наведеног пословног  
простора објављен је у  
дневном листу  
„Дневник“ дана  
23.11.2018.године.  
Одељење за имовинско-  
правне, стамбено-  
комуналне послове,  
урбанизам,  
грађевинарство и  
заштиту животне  
средине је послала  
обавештење о раскиду  
уговора о закупу  
пословног простора  
бр.360-44/2018 од  
07.11.2018.године  
Општинском удружењу  
пензионера Опово, с  
обзиром да је Уговор о  
закупу пословног  
простора истекао дана  
04.03.2018.године.  
Одељење за имовинско-  
правне, стамбено-  
комуналне послове,

урбанизам, и грађевинарство и заштиту животне средине је послала обавештење о раскиду уговора о закупу просторних просторија од 26.11.2018.године Удружењу сточара „Овчар“ Сакуле, с обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 24.11.2018.године. Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам, и грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење о раскиду уговора о закупу пословног простора бр.360-45/2018 од 28.11.2018.године Куд „См Чигра“ Панчево, с обзиром да је Уговор о закупу пословног простора истекао дана 01.02.2014.године. Одељење за имовинско-правне, стамбено-комуналне послове, урбанизам,

		<p>грађевинарство и заштиту животне средине је послало обавештење бр.360-47/2018 о истеку Уговора Падини Комерц, с обзиром да Уговор о закупу пословних просторија истиче 11.05.2019.године. (Докази у тачки 8.4)</p>			
12.34.	<p>Општина Опово врши наплату накнаде за услуге Општинске управе, за које истовремено наплаћују републичку административну таксу. Приходи по основу наведене накнаде се остварују на основу закључка председника општине о висини накнаде за услуге Општинске управе, односно органа општине који нема надлежност за утврђивање изворних прихода општине.</p>	<p>У циљу отклањања недостатака Скупштина општине Опово донела је Одлуку о општинским административним таксама Општинске управе Опово број 011-6/18 од 20.06.2018. године којом је предвиђена наплата општинских административних такси за списе и радње које су у надлежности Општинске управе као изворне послове и за оне списе и радње за које није предвиђено плаћање републичке административне таксе. Наведеном одлуком је стављен ван снаге закључак председника</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за друштвене делатности, јавну управу и опште послове</p>	<p>2018. година</p>

		општине о висини накнаде за услуге Општинске управе. (доказ у тачки 12.б.)			
12.35.	Општина Опово није обезбедила у потпуности поступање по одредбама Правилника о близем уређењу поступка јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом спровођења поступка јавних набавки.	Општина Опово ће у 2019. години обезбедити поступање по одредбама Правилника о близем уређењу поступка јавне набавке.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	2019. година
12.36.	Општина Опово је у својству наручиоца вршила одређивање процењене вредности набавке, односно делила истоветна јавне набавке на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама. Увидом у предмете закључених уговора утврдили смо да се ради о набавци истоврсних услуга и радова, односно да су предмет набавке биле услуге или радови који имају исту или сличну намену, при чему исти	Општина Опово ће у својству наручиоца вршити одређивање процењене вредности набавке поштујући одредбе Закона о јавним набавкама.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	

	понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да испуне. На овај начин извршене су набавке услуге стручног надзора, санирање дивљих депонија итд.				
12.37.	Конкурсна документација за део спровођених јавних набавки у делу техничких спецификација није састављена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	У 2018. години након сугестија ДРИ конкурсне документације у делу техничких спецификација састављене су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (доказ у тачки 5.Б.1 и 5.Б.2)	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Комисија за јавне набавке	2018. година
12.38.	Део социјалних давања корисницима исллаћен је на основу Решења које доноси Центар за социјални рад, али уз претходно прибављено мишљење председника општине које се издаје на основу мишљења комисије формиране решењем председника општине. На овај начин председник општине и комисија непосредно утичу на давање мишљења о стањима социјалне потребе	У циљу отклањања неправилности Скупштина општине Оплово је усвојила Одлуку о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити грађана општине Оплово („Општински службени гласник општине Оплово“ бр. 6 /18) и Решењем председника општине број 02-21/18 од 06.06.2018. године стављена ван снаге Решење о именовању	Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за друштвене делатности, јавну управу и опште послове	2018 година

	<p>потенцијалних корисника социјалне помоћи решавајући о питањима социјалног карактера који нису у њиховој надлежности.</p>	<p>Комисије за оцену оправданости захтева грађана за доделу помоћи број 04-45/17 од 14.11.2017. године, након чега Центар за социјални рад приликом одлучивања о додели једнократне новчане помоћи самостално одлучује поштујући одредбе Закона о социјалној заштити и Одлуке о социјалној заштити грађана општине Опово. (доказ у тачки 2.3.11)</p>			
12.39.	<p>Општина Опово није у потпуности поштовала рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, што је резултирало привременом обуставом преноса припадајућег дела пореза на зараде.</p>	<p>Општина Опово ће се у наредном периоду придржавати рокова измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама прописаних Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.</p>	<p>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>	<p>Одељење за привреду и финансије</p>	<p>2019 година</p>
12.40.	<p>Јавно предузеће „Младост“ које је током 2017. године користило</p>	<p>Скупштина општине Опово је након усвајања буџета за 2018. годину</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од</p>	<p>Скупштина општине, Општинско веће</p>	<p>2018. година</p>

	субвенције из буџета општине није донело Посебан програм коришћења субвенција на начин предвиђен Законом о јавним предузећима.	дала сагласност на Програм субвенција за водоснабдевање ЛП „Младост“ Опово број 3382/2017 од 14.12.2017. године, Решењем о давању сагласности ЛП „Младост“ Опово на програм субвенција за водоснабдевање број 02-57/17 од 18.12.2017. године. ЛП „Младост“ је донело Измене и допуне Програма субвенција за водоснабдевање број 3601/18 од 06.11.2018. године на који је Скупштина општине дала сагласност решењем бр. 02-50/2018 од 30.11.2018. године.	појављивања неправилности у будућем пословању.	
12.41.	Пословне промене нису евидентиране у свим случајевима хронолошки, уредно и ажурно.	Општина Опово ће у будућем пословању водити евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије 2019. година
12.42.	Не постоји аутоматизам у додели бројева налозима за књижење већ се бројеви налога одређују ручно.	Општина Опово ће приступити анализи примене програма који се користи у Одсеку за рачуноводство.	иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у	Одељење за привреду и финансије 2019. година



	Датум налога се одређује ручно од стране лица које врши унос података.	Општина Опово ће приступити анализи примене програма који се користи у Одсеку за рачуноводство.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Одељење за привреду и финансије	2019. година
12.43.	У општини Опово није успоставила службу интерне ревизије.	Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Опово број 110-3/18 од 06.02.2018. године, број 110-10/2018 од 25.05.2018. године и број 110-13/2018 од 06.07.2018. године, предвиђено је радно место интерног ревизора. Због поштовања одредби Одлуке о максималном броју запослених у делу који се односи на Општинску управу као и због ограничења у маси зарада у протеклом периоду није било могуће ангажовати лице на обављању послова интерне ревизије.	Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.	Општинска управа Опово	2019. година

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



Председник општине  
др Зоран Тасић