



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЛАПОВО**

**Број: 400-2674/2018-04
Београд, 27.3.2019. године**

Садржај

1. УВОД.....	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	8
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	8
ПРИОРИТЕТ 1	8
2.1.1. Приходи буџета општине више су исказани.....	8
2.1.1.1.Опис неправилности.....	8
2.1.1.2.Исказане мере исправљања.....	8
2.1.1.3.Оцена мера исправљања.....	8
2.1.2. Погрешна економска класификација за приходе.....	9
2.1.2.1. Опис неправилности.....	9
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.2.3.Оцена мера исправљања.....	9
2.1.3. Расходи и издаци буџета општине више су исказани	10
2.1.3.1.Опис неправилности.....	10
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.3.3.Оцена мера исправљања.....	10
2.1.4. Погрешна економска класификација за расходе	10
2.1.4.1. Опис неправилности.....	10
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.1.5. Погрешна организациона класификација	14
2.1.5.1. Опис неправилности.....	14
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	15
2.1.6. Више и мање исказане зграде и грађевински објекти у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	16
2.1.6.1. Опис неправилности.....	16
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	16
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	17
2.1.7. Више мање исказана опрема	17
2.1.7.1. Опис неправилности.....	17
2.1.7.2. Исказане мере исправљања.....	17
2.1.7.3. Оцена мера исправљања.....	17
2.1.8. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима	17
2.1.8.1. Опис неправилности.....	17
2.1.8.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.1.8.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.1.9. Мање исказана вредност земљишта	18
2.1.9.1. Опис неправилности.....	18
2.1.9.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.1.9.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.1.10. Исказана вредност нефинансијске имовине на подрачуну који није саставни део главне књиге трезора	18

2.1.10.1. Опис неправилности.....	18
2.1.10.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.1.10.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.1.11. Нематеријална имовина у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима више је и мање исказана.....	19
2.1.11.1. Опис неправилности.....	19
2.1.11.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.1.11.3. Оцена мера исправљања.....	20
2.1.12. Вредност залиха мање исказан и не води се евиденција залиха ситног инвентара.....	20
2.1.12.1. Опис неправилности.....	20
2.1.12.2. Исказане мере исправљања.....	20
2.1.12.3. Оцена мера исправљања.....	20
2.1.13. Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала.....	21
2.1.13.1. Опис неправилности.....	21
2.1.13.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.1.13.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.1.14. Вредност жиро и текућег рачуна више и мање исказан.....	21
2.1.14.1. Опис неправилности.....	21
2.1.14.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.1.14.3. Оцена мера исправљања.....	22
2.1.15. Мање исказана потраживања.....	22
2.1.15.1. Опис неправилности.....	22
2.1.15.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.1.15.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.1.16. Вредност датих аванса, депозита и кауција више и мање исказани.....	23
2.1.16.1. Опис неправилности.....	23
2.1.16.2. Исказане мере исправљања.....	23
2.1.16.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.1.17. Више исказана вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака.....	24
2.1.17.1. Опис неправилности.....	24
2.1.17.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.1.17.3. Оцена мера исправљања.....	24
2.1.18. Мање исказане обавезе и неправилно исказане обавезе.....	24
2.1.18.1. Опис неправилности.....	24
2.1.18.2. Исказане мере исправљања.....	25
2.1.18.3. Оцена мера исправљања.....	26
2.1.19. Више исказани разграничени плаћени расходи и издаци.....	26
2.1.19.1. Опис неправилности.....	26
2.1.19.2. Исказане мере исправљања.....	26
2.1.19.3. Оцена мера исправљања.....	26
2.1.20. Мање исказана Вишак прихода и примања – суфицит и више исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.....	26
2.1.20.1. Опис неправилности.....	26
2.1.20.2. Исказане мере исправљања.....	27
2.1.20.3. Оцена мера исправљања.....	27
2.1.21. Више и мање исказана ванбилансна евиденција.....	27

2.1.21.1. Опис неправилности.....	27
2.1.21.2. Исказане мере исправљања.....	27
2.1.21.3. Оцена мера исправљања.....	27
ПРИОРИТЕТ 2	28
2.1.22. Неправилно исказани приходи и примања, мање исказани издаци и више исказани расходи у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода	28
2.1.22.1. Опис неправилности.....	28
2.1.22.2. Исказане мере исправљања.....	28
2.1.22.3. Оцена мера исправљања.....	28
2.1.23. Мање исказани издаци и примања у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима	28
2.1.23.1. Опис неправилности.....	28
2.1.23.2. Исказане мере исправљања.....	28
2.1.23.3. Оцена мера исправљања.....	28
2.1.24. Неправилно исказани новчани токови у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима	28
2.1.24.1. Опис неправилности.....	28
2.1.24.2. Исказане мере исправљања.....	29
2.1.24.3. Оцена мера исправљања.....	29
2.1.25. Неправилно попуњен Обрасцу - Извештај о извршењу буџета	29
2.1.25.1. Опис неправилности.....	29
2.1.25.2. Исказане мере исправљања.....	29
2.1.25.3. Оцена мера исправљања.....	29
ПРИОРИТЕТ 3	29
2.1.26. Неевидентиране зграде и грађевински објекти	29
2.1.26.1. Опис неправилности.....	29
2.1.26.2. Исказане мере исправљања.....	30
2.1.26.3. Оцена мера исправљања.....	30
2.1.27. Није уписано право јавне својине у РГЗ	30
2.1.27.1. Опис неправилности.....	30
2.1.27.2. Исказане мере исправљања.....	30
2.1.27.3. Оцена мера исправљања.....	30
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	30
ПРИОРИТЕТ 1	30
2.2.1. Општина Лапово је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца	31
2.2.1.1. Опис неправилности.....	31
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	31
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	31
2.2.2. Преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима	31
2.2.2.1. Опис неправилности.....	31
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	32
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	35
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци више од одобрене апропријације	35
2.2.3.1. Опис неправилности.....	35

2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	36
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	37
2.2.4. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	38
2.2.4.1. Опис неправилности.....	38
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	39
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	43
2.2.5. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без донетог програма, односно без спроведеног јавног конкурса	44
2.2.5.1. Опис неправилности.....	44
2.2.5.2. Исказане мере исправљања.....	44
2.2.5.3. Оцена мера исправљања.....	45
2.2.6. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима	45
2.2.6.1. Опис неправилности.....	45
2.2.6.2. Исказане мере исправљања.....	46
2.2.6.3. Оцена мера исправљања.....	47
2.2.7.Извршила и евидентирала расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације	47
2.2.7.1. Опис неправилности.....	47
2.2.7.2. Исказане мере исправљања.....	48
2.2.7.3. Оцена мера исправљања.....	51
2.2.8. Исказане неправилности код прихода и примања	51
2.2.8.1. Опис неправилности.....	51
2.2.8.2 Исказане мере исправљања.....	52
2.2.8.3. Оцена мера исправљања.....	55
2.2.9. Код припреме и доношења буџета града утврђене су неправилности	55
2.2.9.1. Опис неправилности.....	55
2.2.9.2. Исказане мере исправљања.....	55
2.2.9.3. Оцена мера исправљања.....	56
2.2.10. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	56
2.2.10.1. Опис неправилности.....	56
2.2.10.2. Исказане мере исправљања.....	64
2.2.10.3. Оцена мера исправљања.....	80
2.2.11. Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности	80
2.2.11.1.Опис неправилности.....	80
2.2.11.2.Исказане мере исправљања.....	81
2.2.11.3. Оцена мера исправљања.....	85
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	85

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лапово за 2017. годину број 400-2674/2018-04 од 3. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала негативно мишљење о консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Приходи буџета општине више су исказани

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Напомена 5.1.1: Општина Лапово је више исказала овај уплатни рачун за износ од 5.981 хиљаде динара, јер је приликом гашења Фонда за заштиту животне средине, средства која су се налазила на наменском подрачуну, (а која су наплаћена у периоду 2016. године и раније), уплатила преко уплатног рачуна 714562 – посебна накнада за заштиту животне средине, уместо да са наменског подрачуна средства пребаци на рачун извршења буџета, (јер је наведени приход већ исказан у ранијим завршним рачунима). Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Општина Лапово је у 2018. години приходе од накнаде за заштиту животне средине је евидентирала на прописаном субаналитичком конту 714562 – посебна накнада за заштиту животне средине.

ДОКАЗ: *Картица конта 714562 - посебна накнада за заштиту животне средине за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Одлука о гашењу фонда број 020-43/17-I-04 од 14. 3. 2017. године.*

Напомена 5.1.1: ПУ „*Наша младост*“ је више исказала расходе у укупном износу од 125 хиљада динара због погрешног евидентирања у пословним књигама јер је повраћај средстава који је требало сторнирати са расхода, евидентирала као приход и то износ од 34 хиљаде динара на уплатном рачуну 745000 – мешовити неодређени приходи и износ од 91 хиљаде динара на уплатном рачуну 771000 – меморандумске ставке.

ОДГОВОР: ПУ „*Наша младост*“ расходе по основу боловања и обустава за фиксне телефоне у 2019. године не евидентира као приход већ као сторно расход.

ДОКАЗ: *Картица конта 414121- боловање преко 30 дана, где се види сторно расход по основу боловања и картица конта 421414 – услуге мобилног телефона за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Налог број 8-1 од 9. 1. 2018. године.*

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Погрешна економска класификација за приходе

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Напомене тачка 5.1.1: током 2017. године неправилно је вршена наплата прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 501 хиљаде динара, на уплатном рачуну 742253 – накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо преко 741538 – допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Општина Лапово је крајем 2018. године донела обрачун за допринос за уређивање грађевинског земљишта који ће бити плаћен у законском року. До данашњег дана Општина Лапово нема ни једну уплату доприноса на рачун 840-741538843-29.

ДОКАЗ 2: *Обрачун заводни број 351-636/18-02 од 28.12.2018. године, за инвеститора „Фит степ“ д.о.о. Лапово да допринос уплати на уплатни рачун 840-741538843-29 општине Лапово.*

Напомене тачка 5.1.1: неправилно је евидентиран приход на уплатном рачуну 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, у укупном износу од 1.133 хиљаде динара уместо: на уплатном рачуну 742351 - приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 96 хиљада динара за уплату чланарине од физичких лица на које уплаћује Општинска библиотека „Слово“; на уплатном рачуну 742152 – приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користи општина и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 462 хиљаде динара по основу уговора о закупу које је закључио индиректни корисник Културно туристички центар „Стефан Немања” и на уплатном рачуну 811152 – примања од продаје станова у корист нивоа општина у износу од 575 хиљада динара по основу уговора за откуп станова од физичких лица које наплаћује Општинска управа Лапово, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: На основу препоруке ДРИ извршено је евидентирање наведених уплатних рачуна јавних прихода.

ДОКАЗ: *Картице конта 742351 – приходи који својом делатношћу остваре органи и организације за период 1. 1. - 31. 12. 2019. године, картица конта 742152 – приходи од давања у закуп, односно на коришћење за период 1. 1. - 31. 12. 2019. година и картица конта 811152 – примања од продаје станова у корист нивоа општина за период 1. 1. -31. 12. 2019. година.*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Расходи и издаци буџета општине више су исказани

2.1.3.1. Опис неправилности

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

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: У 2017. године у марту месецу угашен је Фонд за заштиту животне средине. Општина Лапово поступила по препоруци ДРИ, на тај начин што се приход од накнада за заштиту животне средине евидентира и наплаћује преко уплатног рачуна 714562.

ДОКАЗ: Картица конта 714562 - посебна накнада за заштиту животне средине за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године и Одлука о гашењу фонда број 020-43/17-I-04 од 14. 3. 2017. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Погрешна економска класификација за расходе

2.1.4.1. Опис неправилности

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

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Напомене 5.1.2.2: Општинска управа је извршила расходе и евидентирала на групу конта 422000 – трошкови путовања уместо на групи конта 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 942 хиљаде динара, за исплату накнаде за трошкове превоза у јавном превозу, детета ометеног у развоју и пратиоца, за релацију Лапово – Крагујевац – Лапово, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР У 2019. години трошкови путовања деце ометене у развоју планирају се и извршавају са конта 472718 - превоз ученика.

ДОКАЗ: Картица конта 472718 – превоз ученика за период 1. 1. - 31. 12. 2019. године.

Напомене: 5.1.2.9: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да неправилно је евидентиран расход у износу од 79 хиљада динара по основу уговора о вршењу стручног надзора на групи конта 423000 - услуге по уговору, уместо на групи конта 511000 - зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У 2018. години стручни надзор евидентиран је на конту 511000 - зграде и грађевински објекти, где је вршен надзор.

ДОКАЗ: Картица 252111 – добављач у земљи Југонат за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; картица конта 511331 – капитално одржавање аутопутева, путева, мостова за период 1. 1. 2018. – 31.12.2018. године и Рачун број 0101-2018 од 28. 12. 2017. године.

Напомене 5.1.2.10: неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 401 хиљаде динара на групи конта 424000 - специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 -

текуће поправке и одржавање и то: у износу од 70 хиљада динара за машинско кошење траве на локалном путу Лапово Свилајнац и у износу од 331 хиљаде динара за извођење радова на замени водоводних цеви, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У 2018. години извршене су исправке књижења текуће поправке и одржавање књижене су на групи 425000 – Текуће поправке и одржавање.

ДОКАЗ: Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање за период 1. 1.-31. 12. 2018. године, аналитика ЈКСП Морава. Рачун ЈКСП „Морава“ број 298 од 28. 5. 2018. године и Рачун ЈКСП „Морава“ број 300 од 28. 5. 2018. године. Налог 100 од 30. 5. 2018. године.

Напомене: 5.1.2.10: неправилно је евидентирана набавка лед сијалица рачун по број 12/05/015-573 од 15. 12. 2017. године у износу од 299 хиљада динара на конту 425000 - текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 - материјал у истом износу, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је мање исказан ситан инвентар на групи конта 022000 у износу од 299 хиљада динара, уједно је мање исказана нефинансијска имовина у залихама на конту 311200 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за исти износ.

ОДГОВОР: У 2019. години раздвојени су трошкови набавке сијалица и уградње на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање и 426000 - материјал.

ДОКАЗ: Рачуни отпремница број 36-1-18 од 28. 12. 2018. године (монтажа сијалица 425000) од добављача Максвел груп д.о.о. Београд; рачун отпремница број 36-2-18 од 28. 12. 2018. године (набавка сијалица 426000) од добављача Максвел груп д.о.о. Београд и решење за пренос средстава од 7. 2. 2019. године.

Напомене 5.1.3.11: неправилно је планиран и евидентиран расход на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 898 хиљада динара, и то: износ од 550 хиљада динара за радове на редовном одржавању улица и тргова, уместо на групи конта 421000 – стални трошкови; износ од 348 хиљада динара за услуге превоза и испоруке асфалтне масе АБ 8 Ф-ко емулзије Ф-ко од асфалтне базе Илићево и за израду тотема са рекламном поруком, уместо на групи 424000 - Специјализоване услуге и износ од 61 хиљаде динара за радове на постављењу инсталације спољњег осветљења Цркве Свете Петке у Лапову, уместо на групи 481000 - дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Током 2018. и 2019. године извршено је евидентирање одржавање тргова и улица на групи конта 421000 - стални трошкови, а пренос Верским заједницама на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

ДОКАЗ: Картица конта 421325 – услуге чишћења за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; картица конта 481941 – дотације осталим удружењима грађана за период 1.1.-31.12.2018. године и картица конта 254194 – обавезе по основу дотације осталим удружењима грађана 1. 1. - 31. 12. 2018. године. Рачун број 626 од 30. 9. 2018. године. Рачун број 727 од 21. 11. 2018. године. Аналитичка картица 481941 - Дотације осталим удружењима грађана и Налог 079 од 27. 4. 2018. године.

Напомене: 5.1.2.12. Општина је извршила расходе износ од 102 хиљаде динара за набавку услуга одржавања јавне расвете по рачун - отпремници број 43 од 25. 5. 2017. године од

„Сима“ д.о.о. Свилајнац и евидентирала на групи конта 426000 - материјал, уместо на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ОДГОВОР: У 2019. години извршено је раздвајање трошкова материјала и текуће поправке и одржавање.

ДОКАЗ: Изјава број сл/2019 од 14. 3. 2019. године.

Напомене: 5.1.2.13: Неправилно је планиран, евидентиран и извршен расход у износу од 2.626 хиљада динара за извођење радова уређења (ревитализација) пољског пута „Смрдаја” у општини Лапово на групи 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи 425000 - Текуће поправке и одржавање у истом износу, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У 2018. години општина Лапово поступила је по препоруци ДРИ тако да поверене послове које изводи јавно предузеће „Морава“ евидентира и плаћа са конта 425000 - текуће поправке и одржавање.

ДОКАЗ: Картица конта 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године, (аналитика ЈКСП Морава); Рачун број 3000 од 28. 5. 2018. године, Рачун број 298 од 28 Налог број 100 од 30. 5. 2018. године.

Напомене 5.1.2.13: Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расход на конту 451000 - текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 2.031 хиљаде динара по основу: пренос средстава за опремање ЈКСП „Морава” у износу 1.657 хиљада динара (за набавку опреме за обављање комуналне делатности), уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама и за извршен расход у износу од 374 хиљаде динара за субвенцију ЈКСП „Морава” по основу закљученог Споразума између општине Лапово, општине Свилајнац и Миљков манастир, за накнаду за коришћење катастарских парцела уместо на групи 421000 - стални трошкови, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У 2019. години, општина Лапово поступиће по препоруци ДРИ тако што ће набавку опреме ЈКСП „Морави“ евидентирати на конту 621910 – учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама. Такође у 2019. години расходе за закуп евидентираће на конту 421000 – стални трошкови.

ДОКАЗ: Изјава број сл/2019 од 14. 3. 2019. године.

Напомене 5.1.2.15: Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 317 хиљада динара на групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту, уместо на конту 423000 - услуге по уговору, јер се расходи односе на исплату накнада за геронто домаћице, које су радиле на реализацији пројекта „Сервиси помоћи и подршке за старије”, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Пројект сервис помоћи подршке за старије је завршен у 2017. години. У току је гашење рачуна. Општина Лапово поступиће по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Захтев за гашење рачуна од 1. 3. 2019. године.

Напомене 5.1.2.15: Општина Лапово је пренела средства у износу од 1.789 хиљада динара удружењима из области пољопривреде и то Удружењу пољопривредних произвођача Лапово и Удружењу пчелара, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима грађана и чланом 56. Закона о буџетском систему.

ОДГОВОР: У 2018. години крајем децембра месеца Општина Лапово извршила је исплату за финансирање субвенција пољопривредним газдинствима са економске класификације 451000 субвенције јавним не финансијским предузећима и организацијама.

ДОКАЗ: Извод трезора број 252 од 27. 12. 2018. године и решења број 320-57/2018-IV-03 од 27. 12. 2018. године, број 320-49/2018-IV-03 од 27. 12. 2018. године, број 320-39/2018-IV-03 од 27. 12. 2018. године и два налог за пренос од 27. 12. 2018. године.

Напомене 5.1.3.1: неправилно планиран и евидентиран издатак за куповину земљишта у износу од 466 хиљада динара на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи 541000 – Земљиште, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Одлуком о буџету за 2019. годину предвиђена је апропријација 541000 – земљиште за куповину земљишта. У наредном периоду биће евидентиран откуп земљишта са наведене апропријације.

ДОКАЗ: Извод из буџета Општине Лапово број 400-18/18-IV -01 од 25. 12. 2018. године.

Напомена 5.1.2.2: Културно туристички центар је евидентиран расход у износу од 18 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана на групи конта 412000 - социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи конта 414000 - социјална давања запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Према препоруци ДРИ КТЦ „Стефан Немања“ Лапово је боловање преко 30 дана евидентирало на конту 414000- социјална давања запосленима. У будућем периоду КТЦ примењиваће препоруке које су дате од стране ДРИ.

ДОКАЗ: Картице конта 414121 - социјална давања запосленима за период 1.1.-31. 12. 2018. године и налог за књижење боловања број 37-1 до 37-6 од 20. 2. 2019. године; налог број 11-16 од 21. 5. 2018. године; налог за књижење 11-10 од 14. 2. 2018. године; налог број 11-9 од 14. 2. 2018. године; налог број 11-6 од 21. 5. 2018. године; налог број 11-5 од 26. 4. 2018. године; налог број 11-4 од 22. 3. 2018. године; налог број 11-3 од 26. 2. 2018. године; налог број 11-2 од 14. 2. 2018. године и 11-7 од 3. 10. 2018. године.

- неправилно је евидентиран расход у износу од 133 хиљаде динара на синтетичком конту 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, уместо на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Општина Лапово евидентирала је исплаћену отпремнину за одлазак у пензију.

ДОКАЗ: Картице конта 414121 - социјална давања запосленима за период 1.1.-31.12.2018. године и налог за књижење боловања број 37-1 до 37-6 од 20.2.2019. године; налог број 11-16 од 21.5.2018. године; налог за књижење 11-10 од 14.2.2018. године; налог број 11-9 од 14.2.2018. године; налог број 11-6 од 21.5.2018. године; налог број 11-5 од 26.4.2018. године; налог број 11-4 од 22.3.2018. године; налог број 11-3 од 26.2.2018. године; налог број 11-2 од 14.2.2018. године и 11-7 од 3.10.2018. године.

Напомене 5.1.2.5: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход за куповину маркица за превоз на посао и са посла за три запослена лица у предшколској установи у најмањем износу 136 хиљада динара на групи конта 415000 – накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 – накнаде у натури, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: ПУ расход за куповину маркице за превоз карата за одлазак и долазак са посла, након достављања извештаја од стране ДРИ правилно евидентира у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: Решење о кварталном одобрењу финансијског плана финансирања општине Лапово у 2019. за ПУ „Наша Младост“ Аналитичка картица 413151- Превоз на посао и са посла (маркица), Аналитичка картица 415112 Накнада трошкова за превоз на посао и са посла.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер нам није достављен доказ да су сви неправилно евидентирани расходи и издаци на појединим групама конта исправљени, већ је достављено писано појашњење да ће у будућем периоду расходе и издатке евидентирати на одговарајућим економским класификацијама код Општинске управе.

2.1.5. Погрешна организациона класификација

2.1.5.1. Опис неправилности

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

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

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

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

1) Напомена 5.1.2.1: са раздела Скупштина општине исплаћене су плате у укупном износу од 1.863 хиљаде динара за начелника Општинске управе и помоћника председника општине, чија су радна места предвиђена Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Одлуком о буџету Општине Лапово за 2019. годину планиране су плате за начелника општинске управе и помоћника председника општине у оквиру раздела општинске управе.

ДОКАЗ 4: Одлука о буџету општине Лапово за 2019. годину, број 400-18/18-IV-01 од 25. 12. 2018. године и Реквитулација обрачуна зарад за јануар 2019. године.

Напомена 5.1.2.2: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Скупштина општине исплаћени социјални доприноси на терет послодавца за начелника Општинске управе и помоћника председника општине у укупном износу од 334 хиљаде динара, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском

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

ОДГОВОР: Одлуком о буџет Општине Лапово за 2019. годину планирани су доприноси за начелника општинске управе и помоћника председника општине у оквиру раздела Општинске управе.

ДОКАЗ 4: Одлука о буџету општине Лапово за 2019. годину, број 400-18/18-IV-01 од 25. 12. 2018. године и Рекапитулација обрачуна зарад за јануар 2019. године.

Напомена 5.1.2.5: На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 118 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за секретара Скупштине општине са раздела Општинска управа, уместо са раздела Скупштина, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Одлуком о буџет Општине Лапово за 2019. годину превоз секретара скупштине планиран је у разделу Скупштина општине.

ДОКАЗ: Одлука о буџету општине Лапово за 2019. годину, број 400-18/18-IV-01 од 25. 12. 2018. године и Рекапитулација обрачуна зарад за јануар 2019. године.

2) Напомена 5.1.3.1: са раздела Скупштина општине извршени су расходи у укупном износу од 642 хиљаде динара за угоститељске услуге, уместо са раздела Председник општине, јер право да користе средства за репрезентације имају председник Општине и лица која у писаној форми овласти председник Општине, како је предвиђено Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију општине Лапово, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Одлуком о буџет Општине Лапово за 2019. годину репрезентација је планирана у разделу председник општине, јер право да користи репрезентацију има председник општине и лице које он у писаној форми овласти.

ДОКАЗ: Одлука о буџету општине Лапово за 2019. годину, број 400-18/18-IV-01 од 25. 12. 2018. године и Рекапитулација обрачуна зарад за јануар 2019. године.

Напомена 5.1.3.2: са раздела Скупштина општине извршени су расходи у укупном износу од 545 хиљада динара за набавку материјала за репрезентацију, уместо са раздела Председник општине, јер право да користе средства за репрезентације имају председник Општине и лица која у писаној форми овласти председник Општине, како је предвиђено Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију општине Лапово, тако да није правилно примењена организациона класификација, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Одлуком о буџету Општине Лапово за 2019. годину набавка материјала за репрезентацију је планирана на разделу Председник општине.

ДОКАЗ: Одлука о буџету општине Лапово за 2019. годину, број 400-18/18-IV-01 од 25. 12. 2018. године и Рекапитулација обрачуна зарад за јануар 2019. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Више и мање исказане зграде и грађевински објекти у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.1.6.1. Опис неправилности

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

(1) више је исказана у износу од 5.415 хиљада динара: износ од 1.182 хиљаде динара код Општинске библиотеке „Слово” јер је евидентирана читаоница која се налази и у пословним књигама Општинске управе; износ од 4.233 хиљаде динара код Општинске управе због погрешног евидентирања пројектне документације и износ од 163 хиљаде динара код ПУ „Наша младост” због погрешног евидентирања опреме и ситан инвентар (Напомене тачка 5.3.2);

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

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

1) Општинска управа: Напомена 5.3.2: више је исказана у износу од 5.415 хиљада динара:

- износ од 1.182 хиљаде динара код Општинске библиотеке „Слово” јер је евидентирана читаоница која се налази и у пословним књигама Општинске управе;
- износ од 4.233 хиљаде динара код Општинске управе због погрешног евидентирања пројектне документације и
- износ од 163 хиљаде динара код ПУ „Наша младост” због погрешног евидентирања опреме и ситан инвентар (Напомене тачка 5.3.2).

ОДГОВОР: Општинска библиотека „Слово“ искњижила је из своје књиговодствене евиденције под 31. 12. 2018. године читаоницу библиотеке у износу од 1.162 хиљаде динара јер се иста непокретност налази у пословним књигама Општине Лапово;

- Општинска управа је са конта 011100 – зграде и грађевински објекти искњижила пројектну документацију и евидентирала на конту 016000 – нематеријална имовина
- ПУ расход за куповину маркице за превоз карата за одлазак и долазак са посла, након достављања извештаја од стране ДРИ правилно евидентира у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 31-1 од 31. 12. 2018. године; Одлука Управног одбора о искњижењу читаонице број 41/2019 од 28. 2. 2019. године; Решење о кварталном одобрењу финансијског плана финансирања општине Лапово у 2019. години број 400-18/18-1-04 од 27. 12. 2018. године за предшколску установу; Аналитичка картица 413151-Превоз на посао и са посла (маркица), Аналитичка картица 415112 - Накнада трошкова за превоз на посао и са посла; Аналитичка картица 016111 - Компјутерски софтвер. Аналитичка картица 016161 - Остала нематеријална основна средства. Налог биланс 1. 1. 2018. године.

2) Напомена 5.3.2: мање је исказана код Општинске управе у износу од 88.203 хиљаде динара, јер у пословним књигама: није евидентирала дечије игралиште „Нивеа“ у износу од 3.900 хиљада динара и није евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 84.303 хиљаде динара који се налазе у пословним књигама ЈКСП „Морава”. Општинска

управа није водила помоћу књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима; (Напомене тачка 5.3.2).

ОДГОВОР: Општина Лапово је под 1. 1. 2018. године укњижила Нивеино игралиште у пословне књиге општинске управе, а износ од 84.303 хиљаде динара се одлуком скупштине и даље налазе у пословним књигама ЈКСП „Морава“.

ДОКАЗ: Налог биланс од 1. 1. 2018. године; Изјава број 400-36/2019 од 14. 3. 2019. године и Картица 0426 - Ормар за регистратор, Картица 0419 - Фотеља Иго, Картица 0004 - Улазни портал на згради општине.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Више мање исказана опрема

2.1.7.1. Опис неправилности

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

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

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

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Напомена 5.3.2: више исказана опрема у износу од 4.166 хиљада динара и то код Општинске управе за неправилно евидентиран ситан инвентар, уметничке слике и земљиште.

ОДГОВОР: Од 2018. године Општинска управа извршила је прекњижење пројектне документације, елабората, пројекте, уметничке слике и земљиште у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: Картица конта 016111 – компјутерски софтвер за период 1.1.-31.12.2018. године; Картица конта 016161 – остала нематеријална имовина за период 1.1.-31.12.2018. године; налог биланс на дан 1.1.2018. године и Закључни лист под 31. 3. 2019. за директне кориснике биће достављен.

Напомена 5.3.2: мање је исказана опреме у износу од 749 хиљада динара и то код Општинске управе за неевидентирани мобилне телефоне у 2017. години.

ОДГОВОР: Општинска управа је евидентирала у пословним књигама добијене мобилне телефоне по уговору са Телеком Србија.

ДОКАЗ: налог за књижење биланс на дан 1.1.2018. годину; картица конта 011223 – комуникациона опрема за период 1.1.-31.12.2018. године и преглед коначног обрачуна 31.12.2018. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима

2.1.8.1. Опис неправилности

Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 11.705 хиљада динара

хиљада динара због грешке у консолидацији код Општинске управе и више је исказана у износу од 3.702 хиљаде динара код Општинске библиотеке „Слово” за набављене књиге (Напомене тачка 5.3.2).

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа - Напомена 5.3.2: остале некретнине и опрема код Општинске управе мање су исказане за износ од 11.705 хиљада динара због грешке приликом консолидације, јер у обрасцу Биланс стања није исказана вредност остале некретнине и опрема која се налази у главној књизи општине Лапово. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

ОДГОВОР: Општина Лапово извршила је укњижавање: Цитроена Кактуса и уметничке слике, извршено је искњижавање венецијанера из опреме и укњижено на ситан инвентар.

ДОКАЗ: Налог биланс 1. 1. 2018. године. Изјава број 400-37/2019 од 14. 3. 2019. године.

Општинска библиотека „Слово“ - Напомена 5.3.2: Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 3.702 хиљаде динара код Општинске библиотеке „Слово” за набављене књиге (Напомене тачка 5.3.2).

ОДГОВОР: Библиотека је искњижила књиге са конта 011300 - остале некретнине а укњижила на конту 016000 – нематеријална имовина.

ДОКАЗ: Налог за искњижавање са конта 011311 - Остала опрема на конто 016121 - Књижевна и уметничка дела.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Мање исказана вредност земљишта

2.1.9.1. Опис неправилности

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

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Извршена је исправка мање књиженог износа земљишта на конту 014100. Помоћна књига евидентираног земљишта формирана је у новом програму „Саветник“ од 1. 1. 2019. године по препоруци ДРИ. Према подацима одељења за урбанизам у поступку ревизије извршено је докњижавање грађевинског и пољопривредног земљишта. Извршен је и попис земљишта.

ДОКАЗ: Налог за књижење биланс од 1. 1. 2019. године; картица конта 014100 – грађевинско земљиште за период 2019. година. Картица 020 - Грађевинско земљиште, Картица 020100-земљиште у периоду 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Исказана вредност нефинансијске имовине на подрачуну који није саставни део главне књиге трезора

2.1.10.1. Опис неправилности

Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви исказана је у износу од 8.663 хиљаде динара на

наменском подрачуну „Енергетска ефикасност” који није саставни део главне књиге трезора општине Лапово (Напомене тачка 5.3.2).

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Унапређење енергетске ефикасности на конту 015100 евидентиран је у главну књигу трезора општине Лапово, тако што је са конта 015000 – нефинансијска имовина у припреми пребачена на конто 011100 – зграде и грађевински објекти у употреби.

ДОКАЗ: Картица налог пренос од 5. 1. 2018. година и картица Налог употреба 31. 12. 2018. година.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Нематеријална имовина у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима више је и мање исказана

2.1.11.1. Опис неправилности

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

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Напомена 5.3.2: Ова позиција мање је исказана код Општинске управе у износу од 4.233 хиљаде динара за израду главног пројекта саобраћајне сигнализације, елабората геотехничких услова, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У 2018. години набављен је софтвер „Саветник“ која је евидентиран на конту 016100 – нематеријална имовина, такође су пројектна документација и књиге правилно евидентирана на конту 016161 – остала нематеријална основна средства.

ДОКАЗ: Аналитичка картица 016111 - Компјутерски софтвер за период 1.1.-31.12.2018. године; аналитичка картица 016161 - Остала нематеријална основна средства за период 1.1.-31.12.2018. године. Налог биланс 1. 1. 2018. године.

Општинска библиотека „Слово“ – напомена 5.3.2: ова позиција мање је исказана код Општинске библиотеке „Слово” у износу од 3.714 хиљада динара за неправилно евидентиране књиге на конту 011300 – остале некретнине и опрема, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: У 2018. години набављен је софтвер „Саветник“ који је евидентиран на конту 016100 – нематеријална имовина, као и књиге у библиотеци.

ДОКАЗ: Аналитичка картица 016161 - Остала нематеријална основна средства за период 1.1.-31.12.2018. године и налог за књижење број 13-000000 на дан 31.12.2018. године.

ПУ „Наша младост“ - Напомена 3.3.2: Нематеријална имовина - ова позиција мање исказана код ПУ „Наша младост” за износ од седам хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011300 – остале некретнине и опрема и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за набавку софтвера, јер исти није евидентиран у пословним књигама наведеног корисника, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост” је извршила искњижење књига са конта 011300 – остале некретнине и опрема јер наведене књиге које су евидентирани на овом конту не постоје.

ДОКАЗ: Картица конта 011300 – остале некретнине и опрема за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер нам ПУ „Наша младост“ није доставила доказ о евидентираним софтверу, чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

2.1.12. Вредност залиха мање исказан и не води се евиденција залиха ситног инвентара

2.1.12.1. Опис неправилности

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

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Напомене тачка 5.3.2: ПУ „Наша младост” је мање исказала ову билансну позицију за износ од 17 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост” је у 2018. години искњижила залихе ситног инвентара са конта 011100 – зграде и грађевински објекти и евидентирала на конту 022111 – ситан инвентар у износу од 17 хиљаде динара.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 13-5 од 31. 12. 2018. године; налог за књижење 13-6 од 31. 12. 2018. године.

Напомене тачка 5.3.2: директни и индиректни корисници: Општинска управа, ПУ „Наша младост”, Општинска библиотека и Културно туристички центар, у својим пословним књигама не воде евиденцију залихе ситног инвентара, нити је евидентирају приликом набавке на конту 022100 – залихе ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна, нити исправка вредности – отпис ситног инвентара. Уједно нису донели интерни акт о отпису ситног инвентара. Због свега наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

ОДГОВОР: Општинска управа води у својим књигама евиденцију залиха ситног инвентара, уједно је донет интерни акт о отпису ситног инвентара. Библиотека води у својим књигама евиденцију залиха ситног инвентара уједно је донет интерни акт о отпису ситног инвентара.

ДОКАЗ: Аналитичка картица 022100 - Залихе ситног инвентара за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Правилник о отпису ситног инвентара општинске библиотеке „Слово“ број 108/2018 од 28.12.2018. године и Правилник о отпису ситног инвентара Општинске управе Лапово број 110-3/19-IV-01 од 14.1.2019. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер општинска библиотека није доставила картицу конта залиха ситног инвентара, већ је само доставила доказ да је донет правилник о отпису ситног инвентара.

2.1.13. Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.13.1. Опис неправилности

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

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Напомене тачке 5.3.2. ова позиција више је исказана за укупан износ од 116 хиљада динара, и то: износ од 114 хиљада динара за евидентирано учешће у капиталу које се преноси из године у годину, а да за исто не постоји рачуноводствена документација по којој је ово учешће евидентирано у пословним књигама Општине Лапово и за износ од две хиљаде динара за евидентиран оснивачки удео у Привредно друштво „ЕЛ Гас” д. о. о. Лапово, које је угашено и избрисано из Агенције за привредне регистре још 25. 11. 2009. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.

ОДГОВОР: Општина Лапово је сторнирала учешће у капиталу у износу 116 хиљада динара која се преносе из претходних година и за предузећа која су брисана из АПР-а.

ДОКАЗ: *Налог биланс од 1. 1. 2018. године.*

Напомене тачке 5.3.2. Ова позиција више је исказана за износ од 87.914 хиљада динара за евидентирано учешће у капиталу јавног предузећа ЈКСП „Морава” Лапово чији је оснивач општина Лапово, а према стању капитала исказаном у билансу стања ЈКСП на дан 31. 12. 2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311400 – финансијска имовина.

ОДГОВОР: У 2019. години извршиће се процена капитала ЈКСП Морава, након чега ће бити евидентирана у пословним књигама општине.

ДОКАЗ: *Одлука о предлогу за покретање процене тржишне вредности капитала ЈКСП „Морава“ Лапово, број 2359 од 30. 10. 2018. године.*

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је као доказ приложена одлука о покретању процене вредности капитала, односно да је мера исправљања за наведену неправилност отпочета.

2.1.14. Вредност жиро и текућег рачуна више и мање исказан

2.1.14.1. Опис неправилности

Вредност жиро и текућег рачуна: више је исказана за износ од 97 хиљада динара код: Општинске управе у износу од шест хиљада динара и код ПУ „Наша младост” у износу од 91 хиљаде динара, због погрешно евидентираних наменских средстава на подрачуну и мање је исказан код Општинске библиотеке „Слово“ у износу од једне хиљаде динара за неевидентирана средства која су се налазила на жирорачуну (Напомене тачка 5.3.2).

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Напомене тачке 5.3.2. жиро и текући рачун је исказан у већем износу за 97 хиљада динара, јер је у закључном листу „извршење буџета” исказан жиро и текући рачун више у износу од шест хиљада динара, за наменска средства са подрачуна и код индиректног корисника ПУ „Наша младост” такође је више исказан жиро и текући рачунима у износ од 91 хиљаде динара, за наменска средства која се налазе на посебном наменском рачуну за боловање, уместо на конту 121200 – издвојена новчана средства, што није у складу са

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: у 2018. години наменска средства у износу од 91 хиљаде динара су исплаћена за боловање преко 30 дана.

ДОКАЗ: *Налог за књижење број 8/1 од 9.1.2018. године и извод од 31.12.2018. године.*

Напомене тачке 5.3.2. Општинска библиотека „Слово” мање је исказала жиро и текући рачун у износу од једне хиљаде динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: На дан 31. 12. 2018. Општинска библиотека „Слово” извршила је повраћај неутрошених средстава у буџет.

ДОКАЗ: *Извод број 254 од 31. 12. 2018. године.*

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Мање исказана потраживања

2.1.15.1. Опис неправилности

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

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа

Напомене тачке 5.3.2. Општинска управа Лапово мање је исказала потраживања у укупном износу од 1.656 хиљада динара, и то: износ од 264 хиљаде динара, за потраживања по основу испостављене фактуре за децембар 2017. године за накнаду за одлагање отпада на депонији од стране купца „FCC Еко” д. о. о. Београд и износ од 1.392 хиљаде динара по основу два уговора за станове у откупу, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

ОДГОВОР: У 2018. години евидентирани су сва потраживања као и потраживања од купца „FCC Еко” д. о. о. Београд, што прилажемо у доказу.

ДОКАЗ: *Налог број 1 од 31. 12. 2018. године.*

ПУ „Наша младост”

Напомене тачке 5.3.2. индиректни корисник ПУ „Наша младост” је мање исказала потраживања за износ од 154 хиљаде динара, а која се односе на потраживања од родитеља по основу боравка деце. Наведени износ установа није евидентирала нити исказала у свом Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године, који је консолидован у завршном рачуну Општине.

ОДГОВОР: У 2018. години ПУ је евидентирала сва потраживања од родитеља по основу боравка деце.

ДОКАЗ: *картица потраживања 122198 – потраживања од родитеља у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2018. године; спецификација потраживања од купаца на дан 31. 12. 2018. године.*

Културно туристички центар

Напомена 3.2.2: Културно-туристички центар „Стефан Немања” мање је исказао потраживања за износ од 191 хиљаде динара за неевидентирани потраживање од Фондова

по основу боловања преко 30 дана. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

ОДГОВОР: КТЦ „Стефан Немања“ на дан 31.12.2018. године није било потраживања по основу боловања.

ДОКАЗ: Картица конта 122192 – потраживања од фондова за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; картица 122148 – остала потраживања од запослених за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године; Картица конта 291311 - обрачунати ненаплаћени приходи за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; картица конта 291911 – обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запослених за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Вредност датих аванса, депозита и кауција више и мање исказани

2.1.16.1. Опис неправилности

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

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа

Напомена 5.3.2. дати аванси, депозити и кауције мање су исказани за износ од најмање 500 хиљада динара код Општинске управе за извршено плаћање по авансном рачуну број 10/2017 од 28. 12. 2017. године и авансном рачуна број 9/2017 од 28. 12. 2017. године, које је испоставила ЈКСП „Морава“ (што је ближе објашњено на конту 425000 – текуће поправке и одржавање). Истовремено, за исти износ мање је исказан конто 291000 – пасивна временска разграничења.

ОДГОВОР: Општина Лапово није у 2018. години вршила авансно плаћање, тако да овакву врсту неправилности нема. У будућем периоду поступиће се по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Изјава број 400-38/2019 од 14. 3. 2018. године.

ПУ „Наша младост“

Напомена 5.3.2: Дати аванси, депозити и кауције више су исказани за износ од најмање осам хиљада динара код ПУ „Наша младост“ за плаћене рачуне у 2017. години, за набавку хране. ПУ „Наша младост“ је погрешно евидентирала авансе, уместо обавеза према добављачима, јер је услуга извршена и плаћање је извршено по испостављеном рачуну. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291000 – пасивна временска разграничења.

ОДГОВОР: аванс за набавку материјала у износу од 7 хиљада динара евидентиран је на картици 123211- аванси за набавку материјала и картици 291211-плаћени аванси за набавку материјала.

ДОКАЗ: Синтетичке картице број 123211 - аванси за набавку материјала за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године и 291211 - плаћени аванси за набавку материјала за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17. Више исказана вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака

2.1.17.1. Опис неправилности

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

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа

Напомена 5.3.2. остала активна временска разграничења више исказана за износ од 4.079 хиљада динара код Општинске управе услед неправилног евидентирања обавеза у својим пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Општина Лапово приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину извршиће усклађивање активних временских разграничења са обавезама, јер је коначни рок за сачињавање завршног рачуна за 2018. годину 30.3.2018. године.

ДОКАЗ: Изјава број 400-40/2019 од 14. 3. 2019. године.

ПУ „Наша младост“

Напомена 5.3.2. обрачунати неплаћени расходи и издаци више исказана за износ од 92 хиљаде динара због погрешног евидентирања код ПУ „Наша младост”. Вредност активних временских разграничења није у равнотежи са исказаном вредношћу обавеза у пасиви, јер је на овој билансној позицији два пута евидентиран износ од 92 хиљаде динара као контра став за обавезе према запосленима по основу неисплаћеног боловања преко 30 дана.

ОДГОВОР: наведена неправилност исправљена је приликом исплате износа од 92 хиљаде динара за боловање преко 30 дана.

ДОКАЗ: Налог број 8/1од 9.1.2018. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер неправилност која се односи на усклађивање активних временских разграничења са обавезама није достављен доказ о усклађивању исте, већ је дато писано појашњење да ће се у будућем периоду наведена неправилност исправити.

2.1.18. Мање исказане обавезе и неправилно исказане обавезе

2.1.18.1. Опис неправилности

Вредност обавеза у пасиви мање је исказана у износу од најмање 711 хиљада динара и то:

код Скупштине општине у износу од 16 хиљада динара за неевидентирану обавезу према добављачима за услуге надзора;

код Општинске управе за износ од 272 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по рачуну за извођење радова за децембар 2017. године;

Културно туристички центар „Стефан Немања” за износ од 156 хиљада динара за мање евидентиране обавезе према добављачима;

ПУ „Наша младост“ за износ од 236 хиљада динара за мање евидентиране обавезе према добављачима и

Општинска библиотека „Слово” у износу од најмање 31 хиљаде динара за неевидентиране обавезе према добављачима;

обавезе по основу нето исплата члановима Општинског већа неправилно су евидентирани на групи конта 237000 –службена путовања и услуге по уговору уместо на групу конта 254000 – остале обавезе;

обавезе по основу субвенција нису евидентирани на групи конта 242000 – обавезе по основу субвенција (Напомене тачка 5.3.3; Напомене тачка 5.1.2.9; Напомене тачка 5.1.2.13).

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Скупштине општине: Напомена 5.3.2. Обавезе према добављачима које директни корисник није евидентирано и исказано код Скупштина општина и за које је консолидовани извештај мање исказани у износу од 16 хиљада динара за услуге стручног надзора.

ОДГОВОР: Код Скупштине општине евидентирани су обавезе у 2018. години.

ДОКАЗ: *Обавеза по добављачима- председник скупштине на дан 31. 12. 2018. године.*

Општинско веће Напомена 5.1.2.9 обавезе по основу нето исплата накнада члановима већа неправилно су евидентирани на групи конта 254000 - остале обавезе, уместо на групи конта 237000 - службена путовања и услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Општинско веће обавезе по основу нето исплата накнада члановима већа евидентирамо на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

ДОКАЗ: : *Налог за књижење број 151 и Аналитичка картица 242119 и аналитичка картица 237311- обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018. године.*

Општинске управе: Напомена 5.3.2. Обавезе према добављачима које директни корисник није евидентирано и исказано код Општинске управе и за које је консолидовани извештај мање исказани у износу од 272 хиљаде динара, за ПДВ по испостављеној ситуацији „Арбаг Аранђеловац”.

ОДГОВОР: Општинска управа је у 2018. години исказала обавезе по основу ПДВа.

ДОКАЗ: *Обавеза по добављачима- општинска управа на дан 31. 12. 2018. године.*

Напомена 5.3.2: Општинска управа Лапово не евидентира обавезе по основу субвенција на конту 242000 - обавезе по основу субвенција, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ОДГОВОР: Општинска управа у 2018. години обавезе по основу субвенције евидентира преко конта 242000- обавезе по основу субвенција.

ДОКАЗ: *Налог за књижење број 151 од 9. 8. 2018. године и Аналитичка картица 242119 – Обавезе по основу текућих субвенција осталим јавним предузећима године за период 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године.*

Општинска библиотека „Слово”: **Напомена 5.3.2.** Обавезе према добављачима које директни корисник није евидентирано и исказано код Општинска библиотека „Слово“ и за које је консолидовани извештај мање исказани у износу од у износу од 31 хиљаде динара.

ОДГОВОР: Библиотека је у 2018. години евидентирала све обавезе на дан 31.12.2018. године.

ДОКАЗ: *Налог за књижење број 07-0000035 од 29.12.2018. године; спецификација обавеза на дан 31.12.2018. године и картица конта 252111 – добављачи у земљи за период 1.1.- 31.12.2018. годину.*

Културно туристички центар „Стефан Немања“: Напомена 5.3.2. Културно туристички центар „Стефан Немања” није евидентирао и исказао обавезе према добављачима у својим пословним књигама у износ од 156 хиљада динара и то: износ од 144 хиљаде динара за сталне трошкове, износ од 17 хиљада динара за трошкове путовања, износ од две хиљаде динара за текуће поправке и одржавање и износ од три хиљаде динара за материјал). Истовремено, је за исти износ мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

ОДГОВОР: Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово је по препоруци ДРИ, евидентирао и исказао обавезе према добављачима у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: Спецификација обавеза на дан 31. 12. 2018. године; Картица 252111- добављач у земљи на дан 31. 12. 2018. године.

ПУ „Наша младост“: Напомена 5.3.2. Обавеза према добављачима није евидентирана и исказана код ПУ „Наша младост“ и за које је консолидовани извештај мање исказан у износу од 236 хиљада динара за обавезе по рачунима за 2017. године.

ОДГОВОР: У 2018. години ПУ је евидентирала све обавезе према добављачима, а које се односе на децембар 2018. године.

ДОКАЗ: спецификација добављача на дан 31. 12. 2018. године; табела свих обавеза по рачунима на дан 31. 12. 2018. године; картица 252111 - добављачи у земљи на дан 31. 12. 2018. године.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер изражавамо резерву на исказане обавезе у спецификацији неплаћених обавеза.

2.1.19. Више исказани разграничени плаћени расходи и издаци

2.1.19.1. Опис неправилности

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

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Обавезе за ПДВ, обавезе за стручни надзор евидентирани су 2018. години и плаћене 12. 1. 2019. године. Извршиће се усклађивање пасиве за плаћене издатке у 2018. години. Биланс стања директних корисника општинске управе, биће накнадно достављен.

ДОКАЗ: Изјава број 400-39/2019 од 14. 3. 2019. године.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер за неправилност да су више исказани разграничени плаћени расходи и издаци услед неправилног евидентирања, дато је писано појашњење да ће наведена направилност бити отклоњена и да ће доказ бити накнадно достављен.

2.1.20. Мање исказана Вишак прихода и примања – суфицит и више исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

2.1.20.1. Опис неправилности

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

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Приликом сачињавања завршног рачуна за 2018. годину, општина Лапово је исказала суфицит и нераспоређени вишак прихода у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период 1. 1.- 31. 12. 2018. годину.

ДОКАЗ: *Образац 2 – Биланс прихода и расхода за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.*

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, обзиром да је рок за састављање консолидованог завршног рачуна 30. 4. 2019. године, субјект ревизије ће накнадно доставити доказе.

2.1.21. Више и мање исказана ванбилансна евиденција

2.1.21.1. Опис неправилности

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

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Напомена 5.3.2. и 5.3.3: Ванбилансна актива мање је исказана код Општинске управе за износ од 1.854 хиљаде динара, јер није евидентирала примљене менице и дате гаранције од стране добављача, и то: једну меницу вредности од 266 хиљада динара по Уговору број 220-18/17-II од 14. 11. 2017. године и две банкарске гаранције укупне вредности 1.588 хиљада динара по Уговору број 351-190/17-II. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

ОДГОВОР: На дан 31. 12. 2018. године пописане су менице и банкарске гаранције.

ДОКАЗ: *Налог од 31. 12. 2018. године и гаранције и менице.*

Напомена 5.3.2. и 5.3.3: Ванбилансна актива више је исказана код ПУ „Наша младост” за износ од 4.243 хиљаде динара за евидентиране уплате од родитеља у 2017. години, које представљају приход Општине. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

ОДГОВОР: у 2018. години евидентиране уплате од родитеља су сторниране за 3.605.378,00 динара.

ДОКАЗ: *Синтетичка картица број 351151 – остала ванбилансна актива за период 1.1.2018. – 31.12.2018. године, 352151 – остала ванбилансна пасива за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године, 122198 – остала краткорочна потраживања за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године, 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године.*

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.22. Неправилно исказани приходи и примања, мање исказани издаци и више исказани расходи у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода

2.1.22.1. Опис неправилности

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

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Општина Лапово ће приликом сачињавања консолидованог завршног рачуна општине Лапово правилно исказивати приходе и расходе у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода. Рок за достављање консолидованог обрасца 2 је 30.4.2019. године. Након истека рока општина Лапово ће доставити наведени доказ институцији.

ДОКАЗ: Изјава број 400-8/19-IV-01 од 4. 3. 2019. године.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, обзиром да је рок за састављање консолидованог завршног рачуна 30. 4. 2019. године.

2.1.23. Мање исказани издаци и примања у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима

2.1.23.1. Опис неправилности

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

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: У Одлуци о буџету за 2019. годину наведени расходи и издаци су планирани су и извршавани са правилних економских класификација, па самом тим ће и Образац број 3- Извештај о капиталним издацима и примањима бити попуњен на основу наведених извршења издатака и наплаћених примања. Рок за сачињавање наведеног обрасца је 31.3.2019. године, који ће накнадно бити достављен.

ДОКАЗ: Изјава број 400-7/19-IV-01 од 4. 3. 2019. године.

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је рок за израду и достављање обрасца за консолидовани извештај 30. 4. 2019. године.

2.1.24. Неправилно исказани новчани токови у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима

2.1.24.1. Опис неправилности

У консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима више су исказани новчани приливи у укупном износу од 6.106 хиљада динара, мање су исказани новчани

одливи у износу од 125 хиљада динара, мање су издаци за нефинансијску имовину у износу од 79 хиљада динара, мање су исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 1.657 хиљада динара, више је исказан салдо готовине на почетку године у износу од 11 хиљада динара и више је исказан салдо готовине на крају године у износу од 88 хиљада динара (Напомене тачка 5.5).

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета за 2018. године наведене неправилности биће отклоњене. Рок за састављање обрасца 4 за директне кориснике је 31.3.2019. године, те стога општина није у могућности исти да достави како би се видело отклањање наведене неправилности.

ДОКАЗ: Изјава број 400-5/19-IV-01 од 4. 3. 2019. године.

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је рок за израду и достављање образаца за консолидовани извештај 30. 4. 2019. године.

2.1.25. Неправилно попуњен Обрасцу - Извештај о извршењу буџета

2.1.25.1. Опис неправилности

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

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета за 2018. годину наведене неправилности биће отклоњене. Рок за састављање Обрасца 5 за директне кориснике је 31.3.2019. године, те стога општина није у могућности исти да достави како би се видело отклањање наведене неправилности.

ДОКАЗ: Изјава број 400-6/19-IV-01 од 4. 3. 2019. године.

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је рок за израду и достављање образаца за консолидовани извештај 30. 4. 2019. године.

ПРИРИТЕТ 3

2.1.26. Неевидентирани зграде и грађевински објекти

2.1.26.1. Опис неправилности

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

земљиште 321.235м² и за вредност земљишта у износу од 8.900 хиљада динара, које се воде у књигама ЈКСП „Морава” Лапово (Напомене тачка 5.3.2).

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

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

ОДГОВОР: У пословним књигама Општине су са стањем на 31. 12. 2018. године су евидентирани зграде и грађевински објекти, улице и путеви укупне површине 2.987.312 м² који се воде у катастру непокретности као својина општине. Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе ЈКСП „Морава“ Лапово.

ДОКАЗ: Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локалне самоуправе ЈКСП „Морава“ Лапово број 020-32/19-1-04 од 19. 2. 2019. године и изјава број 400-5/19-IV-01 од 4. 3. 2019. године.

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.27. Није уписано право јавне својине у РГЗ

2.1.27.1. Опис неправилности

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

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

ОДГОВОР: Општина је уписана као носилац права својине у евиденцији Републичког геодетског завода осим на згради капеле на доњокрајском гробљу, згради капеле на горњокрајском гробљу, згради зелене пијаце.

ДОКАЗ: Потврда број 446-06-021-002085/2018-01; Извод из лист непокретности број 952-1-202/2018-711 од 21. 12. 2018. године; Извод из лист непокретности од 20. 12. 2018. године; Извод из лист непокретности број 952-1-202/2018-711 од 21. 12. 2018. године; Извод из лист непокретности број 952-1-202/2018-711 од 21. 12. 2018. године; Извештај 463-2/14-02 од 4. 1. 2019. године.

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1. Општина Лапово је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца

2.2.1.1. Опис неправилности

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

- *Председник општине* у укупном износу од 19 хиљада динара, због погрешног обрачуна плате заменику председника општине и то: на име више исплаћене плате у бруто износу од 16 хиљада динара и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од три хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.1);
- *Културно туристички центар „Стефан Немања“* у укупном износу од 22 хиљаде динара по основу примене већих коефицијената од прописаних директору и в. д. директору и то: на име више исплаћене плате у бруто износу од 19 хиљада динара и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од три хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.1).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

5.1.2.1. Председник општине

ОДГОВОР: Зарада се Заменику председника општине обрачунава на основу стварног временаведеног на раду.

ДОКАЗ: *Обрачунски лист за исплату зарада заменику председника општине за месец новембар и децембар 2018. године, карнети (евиденција о временуведеном на раду) за новембар и децембар 2018. године, извод број 233 од 04.12.2018. године и извод број 254 од 31.12.2018. године. Списак радника Општинске управе Лапово за коначну исплату зарада за месец новембар 2018. Списак радника Општинске управе Лапово за коначну исплату зарада за месец децембар 2018. године.*

5.1.2.1. Културно туристички центар „Стефан Немања“

ОДГОВОР: У 2018. години КТЦ примењује коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

ДОКАЗ: *Уговор о раду закључен између Управног одбора КТЦ и в.д. директора КТЦ, Обрачунски лист за фебруар 2019. године.*

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

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

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

хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9); (7) износ од седам хиљада динара за набавку добара за репрезентацију (Напомене тачка 5.1.2.12);

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

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине

Тачка 5.1.2.7. за услуге прикупљања и одвоза отпада у износу од 2.112 хиљада динара.

ОДГОВОР: Општина Лапово фактурише сваком правном лицу појединачно на основу закључених уговора од јануара 2019. године, пружене услуге прикупљања и одвоза отпада другим правним лицима (Дом здравља, Основна школа, Средња школа, КТЦ „Стефан Немања“, ПУ „Наша младост и библиотека Слово), *FCC Vrbak д.о.о.*

ДОКАЗ: Рачуни *FCC Vrbak д.о.о.* број: *INLa50126723, INLa50126724, INLa50126725, INLa50126726, INLa50126727, INLa50126736 и INLa50126737* од 31.01.2019. године, Уговор о сакупљању и преради отпада *S19V1300465* од 18.01.2019. године закључен између Дома здравља Лапово и *FCC Vrbak д.о.о.*, Уговор о сакупљању и преради отпада *S19V1300464* од 18.01.2019. године закључен између Општинске библиотеке „ Слово“ и *FCC Vrbak д.о.о.*, Уговор о сакупљању и преради отпада *S19V1300462* од 18.01.2019. године закључен између Основне школе „Светозар Марковић“ и *FCC Vrbak д.о.о.*, Уговор о сакупљању и преради отпада *S19V1300463* од 18.01.2019. године закључен између Општинске управе Лапово и *FCC Vrbak д.о.о.*, Уговор о сакупљању и преради отпада *S19V1300461* од 18.01.2019. године закључен између КТЦ „Стефан Немања“ Лапово и *FCC Vrbak д.о.о.*, Извод Трезора број 21 од 26.02.2019. године, Уговор о сакупљању и преради отпада *S19V1300467* од 18.01.2019. године закључен између ПУ „Наша Младост“ и *FCC Vrbak д.о.о.*

Тачка 5.1.2.7. услуге мобилног телефона у износу од шест хиљада динара.

ОДГОВОР: Начелник Општинске управе је донео Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово, где се из потрошње изузимају трошкови позива хуманитарних позива, а остају услуге СМС паркирања. Запосленима у Општинској управи је ограничена потрошња.

ДОКАЗ: Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово, број 110-12/2018-III-04 од 03.09.2018. године, Извод Трезора број 41 од 01.03.2019. године, Извод Трезора број 22 од 01.02.2019. године, Рачун број 8-209-062-1423499 од 1.3.2019. године.

Тачка 5.1.3.9. за адвокатске услуге у износу од 16 хиљада динара.

ОДГОВОР: У 2019. години Скупштина општине не користи услуге адвоката, већ секретар Скупштине (дипломирани правник са положеним правосудним испитом) по овлашћењу председника општине обавља послове заступања пред судовима и то тако што за сваки предмет појединачно председник општине даје овлашћење секретару скупштине за

заступање пред судом.

ДОКАЗ: Изјава број 401-1/19-02 од 08.01.2019. године, Овлашћење 710-007/2017-I-04 од 23.01.2019. године и Овлашћење 710-009/2017- I-04 од 23.01.2019. године.

Тачка 5.1.3.9. за накнаде секретару и заменику председника Комисије за планове у износу од 95 хиљада динара.

ОДГОВОР: Скупштина општине донела је дана 19.2.2019. године Одлуку о измени Одлуке о образовању Комисије за планове број 020-27/19-I-04. Право на накнаду немају лица којима је у опису посла обављање послова из делокруга рада комисије. Након достављања коначног извештаја нису исплаћене накнаде комисији за планове, нити су одржане седнице наведене Комисије.

ДОКАЗ: Одлука о измени Одлуке о образовању Комисије за планове број 020-27/19-I-04 од 19.02.2019. године., Изјава број 020-59/19-IV-01 од 01.03.2019. године.

Тачка 5.1.3.9. за накнаде координатору и члановима Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката у износу од 522 хиљаде динара.

ОДГОВОР: Комисија је примила накнаду закључно са мартом 2017. године. Од тада није обављала послове за које је формирана и није примала накнаду.

ДОКАЗ: Изјава број 356-1/19-02 од 08.01.2019. године, Аналитичка картица конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за период 1.1.2018-31.12.2018. године.

Тачка 5.1.3.9. за накнаде изабраним лицима која нису на сталном раду у износу од 57 хиљада динара.

ОДГОВОР: Обрачун накнада председнику скупштине и заменику председника скупштине вршен је у складу са одлуком скупштине и Решењима административно мандатне комисије.

ДОКАЗ: Обрачун накнада председника скупштине и заменика председника скупштине за март 2018. године., Извод Трезора 64 од 04.04.2018. године, Обрачун накнада председника скупштине и заменика председника скупштине за децембар 2018. Године, Извод Трезора 254 од 31.12.2018. године, Решење број 121-14/17-I-04 од 29.09.2017. године, Решење број 121-10/17-I-04 од 25.09.2017. године, 423591- Аналитичка картица накнада председнику Скупштине Општине.

Тачка 5.1.2.12 за износ од седам хиљада динара за набавку добара за репрезентацију.

ОДГОВОР: Расходи за средстава за репрезентацију (кафа, сок, шећер...) се извршавају у складу са закљученим уговором.

ДОКАЗ: Уговор број 330-8/2018-IV-01 од 10.08.2018. године, Понуда број 08-155 од 26.07.2018. године, Рачун број IFJN-2763 од 22.09.2018. године, Рачун број IFJN-3558 од 22.11.2018. године, Картица 426821 – Храна.

Општинска управа

Тачка 5.1.2.9. на име уговора о делу са лицем коме је радни однос престао уз исплату отпремнине у износу од 119 хиљада динара.

ОДГОВОР: У 2019. години општина Лапово није имали овакву врсту расхода и у даљем раду неће закључивати Уговор о делу без основа.

ДОКАЗ: Изјава број 112-11/19-IV-01 од 27.02.2019. године.

Тачка 5.1.2.10. за замену водоводних цеви у износу од 64 хиљаде динара.

ОДГОВОР: На седници одржаној 26.02.2019. године надзорни одбор ЈКСП „Морава“ донео је одлуку о усвајању ценовника комуналних услуга за 2019. годину, који је достављен скупштини на усвајање.

ДОКАЗ: Одлука о усвајању ценовника комуналних услуга -2019 година, број 334 од 26.02.2019. године, Ценовник комуналних услуга ЈКСП „Морава“ број 326 од 26.02.2019. године, Предлог Одлуке о давању сагласности на ценовник комуналних услуга ЈКСП „Морава“ број 436 од 13.03.2019. године.

Тачка 5.1.2.11 за радове на припреми и обради ударних рупа и обележавање сигнализације у износу од 280 хиљада динара.

ОДГОВОР: На седници одржаној 26.02.2019. године надзорни одбор ЈКСП“Морава“ донео је одлуку о усвајању ценовника комуналних услуга за 2019. годину, који је достављен скупштини на усвајање.

ДОКАЗ: Одлука о усвајању ценовника комуналних услуга -2019 година, број 334 од 26.02.2019. године, Ценовник комуналних услуга ЈКСП „Морава“ број 326 од 26.02.2019. године.

Тачка 5.1.2.11. за постављање инсталације спољашњег осветљења у износу од 61 хиљаде динара.

ОДГОВОР: Општина Лапово у 2019. години овакву врсту расхода није имала а у даљем раду поступиће по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Изјава број 401-52/19-IV-01 од 27.02.2019. године.

Тачка 5.1.2.15 за исплату једнократних помоћи по решењима Општинског већа у износу од 702 хиљаде динара.

ОДГОВОР: Општинско веће не утврђује права на исплату једнократне помоћи, већ Центар за социјални рад доноси Решења којима се утврђује право на једнократну новчану помоћ и доставља захтев за плаћање и трансфер средстава општини Лапово. Општинска управа на основу Решења Центра за социјални рад и захтева за трансфер средстава врши пренос средстава Центру за социјални рад.

ДОКАЗ: Захтев за плаћање и трансфер средстава ЦСР „Шумадија“ од 22.02.2018. године и решења број: 553-00-18/1-19, 553-00-19/1-19, 553-00-20/1-19, 553-00-21/1-19, 553-00-22/1-19, 553-00-23/1-19, 553-00-24/1-19, 553-00-25/1-19, 553-00-26/1-19, 553-00-27/1-19 од 19.2.2019. године, Извод број 37 од 25.02.2019. године.

Тачка 5.1.2.16 за више исплаћена средства политичким субјектима у износу од 30 хиљада динара.

ОДГОВОР: Приликом обрачуна износа за политичке субјекте у 2019. години, коришћен је износ планских пореских прихода.

ДОКАЗ: Одлука о буџету Општине Лапово за 2019. годину број 400-18/2018-I-04 од 25.12.2018. године и Распоред средстава буџета општине Лапово за 2019. годину за редовно финансирање политичких активности странака општине Лапово, аналитичка картица конта 481942- Дотације политичким странкама, Извод број 23 од 4. 2. 2019. године.

Тачка 5.1.3.1 за земљане радове на „Нивеином” игралишту у износу од 483 хиљаде динара.

ОДГОВОР: На седници одржаној 26. 2. 2019. године надзорни одбор ЈКСП „Морава“ донео је Одлуку о усвајању ценовника комуналних услуга за 2019. годину, који је упућен Скупштини на усвајање.

ДОКАЗ: Одлука о усвајању ценовника комуналних услуга - 2019 година, број 334 од 26. 2. 2019. године, Ценовник комуналних услуга ЈКСП „Морава“ број 326 од 26. 2. 2019. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер у појединим тачкама нису достављени адекватни докази већ само писано појашњење одговорних лица да ће у будућем периоду наведене неправилности отклонити.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци више од одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2017. године у укупном износу од 5.516 хиљада динара и то:

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

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

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

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

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

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

- *Културно туристички центар „Стефан Немања“* је преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од шест хиљада динара од одобрене апропријације, по програмској

активности Функционисање локалних установа културе, и то на апропријацији 465000 – остале дотације и трансфери;

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

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

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

- Културно туристички центар „Стефан Немања“ је извршила расходе у већем износу од девет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе и то на апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од две хиљаде динара и апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од седам хиљада динара.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

➤ из извора 01 код следећих корисника буџетских средстава:

Скупштина општине Лапово:

ОДГОВОР: Са раздела Скупштине општине у 2018. години није било прекорачења апропријација.

ДОКАЗ: Изјава број 400-48/2019 од 14. 3.2019. године и Образац 5 директног корисника и Финансијски план директног корисника.

Председник општине Лапово:

ОДГОВОР: Са раздела Председника општине није било преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака у већем износу у односу на одобрене апропријације.

ДОКАЗ: Изјава председника број 400-009/19-II од 5. 3. 2018. године; спецификација обавеза на дан 31. 12. 2018. годину и изјава 400-49/2019 од 14. 3. 2019. године и Образац 5 директног корисника и Финансијски план директног корисника.

Општинска управа Лапово:

ОДГОВОР: Са раздела Општинске управе није било прекорачења апропријација.

ДОКАЗ: Изјава број 400-50/2019 од 14. 3. 2019. године; спецификација обавеза за 2018. годину и Образац 5 директног корисника и Финансијски план директног корисника.

ПУ „Наша младост“:

ОДГОВОР: У 2018. години ПУ „Наша младост“ није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације. Све обавезе су преузете у складу са додељеним апропријацијама, а расходи су извршавани до нивоа такође додељених апропријација.

ДОКАЗ: Финансијски план ПУ *Наша младост* за 2018. годину; спецификација добављача са неизвршеним обавезама на дан 31. 12. 2018. године; Преглед свих обавеза по рачунима на дан 31. 12. 2018. године и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

Општинска библиотека „Слово” Лапово:

ОДГОВОР: Општинска библиотека „Слово“ у 2018. години није имала прекорачења у апропријацијама.

ДОКАЗ: Изјава директорке број 26/2019 од 12. 2. 2019. године, Образац 5 индиректног корисника и Финансијски план индиректног корисника.

Културно туристички центар „Стефан Немања”

ОДГОВОР: У 2018. години КТЦ Лапово није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације. Све обавезе су преузете у складу са додељеним апропријацијама, а расходи су извршавани до нивоа додељених апропријација.

ДОКАЗ: Предлог финансијског плана за 2018. година од 22. 11. 2017. године; Одлука о усвајању финансијског плана од стране управног одбора број 123/2018 од 31. 12. 2018. године; План и извршење расхода и издатака за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Спецификација обавеза не плаћених до 31. 12. 2018. године са контима са којих би требало да се плате.

Из осталих извора финансирања

ПУ „Наша младост“:

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ је извршавала расходе и издатке добијене из буџета општине, као и наменска средства добијена из донације до нивоа расположивих апропријација.

ДОКАЗ: Финансијски план ПУ „Наша младост“ за 2018. годину; спецификација добављача са неизвршеним обавезама на дан 31.12.2018. године; Преглед свих обавеза по рачунима на дан 31.12.2018. године.

Општинска библиотека „Слово“:

ОДГОВОР: У 2018. години Општинска библиотека „Слово“ није преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у већем износу од одобрене апропријације.

ДОКАЗ: Изјава директорке број 26/2019 од 12. 2. 2019. године; спецификација обавеза на дан 31.12.2018. године и закључни лист конта 252111 – добављач у земљи на дан 31.12.2018. године.

Културно туристички центар „Стефан Немања“:

ОДГОВОР: Што се тиче обавезе из осталих извора финансирања, КТЦ не остварује друге приходе осим прихода из буџета општине, тако да није ни преузимала обавезе из осталих извора финансирања што се види из доказа који су приложени (финансијски план). Период мере отклањања исправљања неправилности је од 31. 12. 2018. године.

ДОКАЗ: Финансијски план за 2018. година од 22. 11. 2017. године; Одлука о усвајању финансијског плана од стране управног одбора број 123/2018 од 31. 12. 2018. године; План и извршење расхода и издатака за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Спецификација обавеза не плаћених до 31. 12. 2018. године са контима са којих би требало да се плате.

2.2.3.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер изражавамо резерву на исказане обавезе у спецификацији неплаћених обавеза, јер нисмо у могућности да потврдимо исказано стање неплаћених обавеза.

2.2.4. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

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

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

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

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

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

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

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

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

➤ без спроведеног поступка јавне набавке

Скупштина општине

(1) за услуге мобилног телефона у износу од 132 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.7)

ОДГОВОР: У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке.

ДОКАЗ: Уговор о набавци услуга – услуге мобилне телефоније за потребе општине Лапово број 410-4/18-IV -01 од 18.11.2018. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 14/18, Одлука о додели уговора број 14/2018, Образац понуде 462577/1-2018 од 29.10.2018. године.

(2) за услуге штампе у износу од 177 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9).

ОДГОВОР: Општина Лапово је прикупила три понуде, сачинила је записник о избору најповољнијег понуђача са којим је Општинска управа закључила уговор о пословно техничкој сарадњи. Предмет уговора је штампање и коричење материјала, набавка канцеларијског и пропагандног материјала.

ДОКАЗ: Понуде *Family press doo* од 10.07.2018. Графо шкарт од 10.07.2018, Графо промет од 10.07.2018, Уговор 330-09/18-IV-01 од 16.07.2018., Одлука о прихватању поуде број 330-09/18-04 од 11.10.2018. године.

(3) за набавку материјала за репрезентацију у износу од 255 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.9).

ОДГОВОР: Општина Лапово је прикупила је три понуде и сачинила је записник о избору најповољнијег понуђача са којим је закључен уговор.

ДОКАЗ: Понуде: *Family press doo* од 10.07.2018. године, Графо шкарт од 10.07.2018, Графо промет од 10.07.2018, Уговор 330-09/18-IV-01 од 16.07.2018., Одлука о прихватању поуде број 330-09/18-04 од 11.10.2018. године.

(4) за набавку канцеларијског материјала у износу од 210 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.12).

ОДГОВОР: Општина Лапово је прикупила је три понуде и сачинила је записник о избору најповољнијег понуђача са којим је закључен уговор.

ДОКАЗ: Понуде: *Family press doo* од 10.07.2018., Графо шкарт од 10.07.2018, Графо промет од 10.07.2018, Уговор 330-09/18-IV-01 од 16.07.2018., Одлука о прихватању понуде број 330-09/18-04 од 11.10.2018. године.

(5) више од уговорене вредности за набавку добара за репрезентацију у износу од 151 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.12).

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ, није прекорачена вредност уговора.

ДОКАЗ: Уговор број 330-9/2018-IV-01 од 16.07.2018. године, Картица 423712-Поклони период 01.01.2019.-14.03.2019, Картица 426111 – Канцеларијски материјал период 01.01.2019.-14.03.2019, Картица 423711 -Репрезентација период 01.01.2018.-31.12.2018., Картица 423712 – Поклони, период 01.01.2018.-31.12.2018., Картица 426111- канцеларијски материјал период 01.01.2018.-31.12.2018. године.

Општинска управа

(1) за услуге електричне енергије више од уговорене вредности у износу од 5.115 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7).

ОДГОВОР: Општинска управа закључила је уговор о набавци добара – електрична енергија за потребе зграде Општине Лапово и уличне расвете у Лапову од 18.04.2018. године. У 2018. години није прекорачена вредност уговора.

ДОКАЗ: Уговор број 312-32/18-IV-01 од 18.04.2018. године, Понуда број 18,01-151576/1-18 од 26.03.2018. картица 252111- добављачи у земљи за период 1.1-2018-31.12.2018 и за

период 1.1.2019-31.12.2019. године, Изјава број 312-32/18 од 08.03.2019. године, Фотоксије рачуна.

(2) за услуге фиксне телефоније у износу од 522 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.7).
ОДГОВОР: Потписан је уговор за фиксну телефонију.

ДОКАЗ: Понуда 404-17/18-IV-01 од 10.02.2018., Уговор број 404-17/18-IV-01 од 21.03.2018., Понуда број 116113/1-2018 од 20.03.2018., Одлука о прихватању понуде број 404-058/18-01 од 21.03.2018. године.

(3) за набавку истоврсних услуга (дезинсекција, дератизација и ерадикација комараца) у износу од 969 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.10).

ОДГОВОР: Изменом плана јавних набавки за 2019. годину биће планирана набавка услуге дезинсекција, дератизације обликована по партијама.

ДОКАЗ: Изјава број 404-5/2019 од 08.03.2019. године.

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

ОДГОВОР: Општина Лапово није извршила расходе овакве природе у 2018. години и 2019. години. У будућем пословању расходе ће извршавати на основу претходно закључених уговора уз поштовање конкуренције.

ДОКАЗ: Изјава од 04.03.2019. године.

(5) за радове на полагању бетонских цеви у износу од 214 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11).

ОДГОВОР: У 2018. години и 2019. години ОУ није извршила расходе за радове на полагању бетонских цеви. У 2018. години спроведен је поступак набавке материјала за одржавање система јавног осветљења на подручју општине Лапово у 2018. години на коју се закон не примењује. Након прикупљених понуда (три понуде) и донете одлуке о прихватању понуда председник општине закључио је Уговор о набавци материјала за одржавање система јавног осветљења на подручју општине Лапово у 2018. години.

ДОКАЗ: Уговор о набавци материјала за одржавање система јавног осветљења на подручју општине Лапово у 2018. години, број 404-0004/18-IV-01 од 08.02.2018., Одлука о прихватању понуде 404-004/18-IV-01 од 31.01.2018., понуда Ник електро д.о.о Петровац број 4 од 26.01.2019. године, Понуда Елко тим Ваљево број 10 од 27.01.2018. године и Понуда Центар за ваздухопловно моделарство Београд број 23 од 25.01.2018. године.

(6) за набавку лед завесе у износу од 299 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.11).

ОДГОВОР: Сагласно члану 39, став 2 Закона о јавним набавкама Општина Лапово је упутила позив потенцијалним понуђачима за доставу понуде предметне набавке на коју се закон не примењује у циљу обезбеђивања конкуренције и добијања најповољније цене. Након пријема понуда Општина Лапово је донела одлуку о прихватању најповољније понуде и закључила уговор са изабраним понуђачем.

ДОКАЗ: Уговор број 401-3/19-II од 10.01.2019. године, Понуда Maxwell group, предрачун 36-18 од 19.12.2018, Марко Миленковић М2 Електро, поуда број 1-2018 од 19.12.2018, Ник Електро, понуда број 3012-18 од 19.12.2018, Одлука о прихватању понуде број 404-058/18-01 од 25.12.2018. године.

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

ОДГОВОР: Општина Лапово у 2019. години поступиће по препоруци ДРИ приликом организовања турнира у малом фудбалу, односно упутиће позив потенцијалним понуђачима за доставу понуде предметне набавке на коју се закон не примењује у циљу обезбеђивања конкуренције и добијања најповољније цене. Након пријема понуда

Општина Лапово донеће одлуку о прихватању најповољније понуде и закључити уговор са изабраним понуђачем.

ДОКАЗ: Изјава број 404-26/19-IV-01 од 14.03.2019. године.

(8) набавку канцеларијског материјала (тонера) у износу од 303 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.12).

ОДГОВОР: Општина Лапово је спровела набавку, уз поштовање конкуренције. Уговор је закључен са најповољнијим понуђачем.

ДОКАЗ: Понуда Рибон од 17.01.2019. године, Мине од 17.01.2019. године, Инвогер од 16.01.2019. године, Уговор 031-2/19-IV-01 од 25.01.2019. године, Рачун отпремница број (97) 46-00276 од 01.02.2019. године, Одлука о прихватању понуде број 404-004/19-01 од 25.01.2019. године.

(9) за набавку материјала за одржавање јавне расвете у износу од 240 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.12).

ОДГОВОР: Сагласно члану 39, став 2 Закона о јавним набавкама Општина Лапово је упутила позив потенцијалним понуђачима за доставу понуде предметне набавке на коју се закон не примењује у циљу обезбеђивања конкуренције и добијања најповољније цене. Након пријема понуда Општина Лапово је донела одлуку о прихватању најповољније понуде и закључила уговор са изабраним понуђачем.

ДОКАЗ: Понуда Ник електро д.о.о Петровац број 4 од 26.01.2019. године, Понуда Елко тим Ваљево број 10 од 27.01.2018. године и Понуда Центар за ваздухопловно моделарство Београд број 23 од 25.01.2018, Уговор 404-0004/18-IV-01 од 08.02.2019. године.

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Општинска управа (Напомене тачка 6.1);

(1) набавка радова на реконструкцији општинске зграде општине Лапово у износу од 8.663 хиљаде динара.

ОДГОВОР: У току 2018. године Одлуку о покретању јавне набавке доноси начелник општинске управе као одговорно лице. Одлука о покретању поступка јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету.

ДОКАЗ: Одлука о покретању јавне набавке велике вредности број 404-9/18-IV-01 од 19.02.2018., Одлука о додели уговора 404-9/18-IV-01 од 05.04.19.2018, Уговор са изабраним понуђачем потписана од стране начелника општинске управе, као наручиоца, број 312-32/2018-IV-01 од 18.04.2018. године.

(2) набавка електричне енергије за потребе зграде општине Лапово и уличну расвету у Лапову у износу од 4.193 хиљаде динара.

ОДГОВОР: У 2018. години позив за подношење понуда и о обавештење о закљученим уговорима су објављени на порталу Службеног гласника. Уговор је достављен на потпис 19.04.2018. године. Враћен је наручиоцу 14.05.2018. године. Обавештење о закљученом уговору објављено је на порталу Јавних набавки 14.05.2018. године.

ДОКАЗ: Позив за подношење понуда у поступку јавне набавке у отвореном поступку 1/18, Обавештење о закљученом уговору, Одлука о покретању јавне набавке велике вредности број 404-9/18-IV-01 од 19.02.2018, Одлука о додели уговора 404-9/18-IV-01 од 05.04.19.2018 Уговор са изабраним понуђачем потписана од стране начелника општинске управе, као наручиоца, број 312-32/2018-IV-01 од 18.04.2018. године, Доказ о објави обавештења о закљученом уговору објављен на порталу Јавних набавки и порталу Службени гласник, Фотокопија књиге примљене поште.

(3) набавке радова на уређењу (ревитализацији) пољског пута „Смрдаја” у општини Лапово у износу од 2.626 хиљада динара.

ОДГОВОР: Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, Одлуку о додели уговора донело је одговорно лице наручиоца и Уговор о набавци услуга - са одабраним понуђачем је потписао одговорно лице Општинске управе, средства су обезбеђена на позицијама општинске управе. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, одабрани понуђач доставио је менично овлашћење у складу са уговором.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 404-26/18-IV-01 од 16.05.2018. године Уговор о коришћењу средстава број 401-77/2018-II од 19.04.2018. године, Одлука о додели уговора број 404-26/18-IV-01 од 05.06.2018. године, Уговор број 351-324/18-IV-01 од 12.06.2018. године, Захтев за регистрацију менице, Меница АЦ4059205, Менично овлашћење од 18.06.2019. године.

(4) набавка израде пројеката по партијама у износу од 280 хиљада динара.

ОДГОВОР: Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, Одлуку о додели уговора донело је одговорно лице наручиоца и Уговор о набавци услуга - са одабраним понуђачем је потписао одговорно лице Општинске управе, средства су обезбеђена на позицијама општинске управе. Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, одабрани понуђач доставио је менично овлашћење у складу са уговором.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 404-26/18-IV-01 од 16.05.2018. године Уговор о коришћењу средстава број 401-77/2018-II од 19.04.2018. године, Одлука о додели уговора број 404-26/18-IV-01 од 05.06.2018. године, Уговор број 351-324/18-IV-01 од 12.06.2018. године, Захтев за регистрацију менице, Меница АЦ4059205, Менично овлашћење од 18.06.2019. године.

(5) Председник општине је донео Одлуку о усвајању Плана набавки општине Лапово за 2017. годину, а измене Плана набавки општине донео је начелник Општинске управе.

ОДГОВОР: На основу члана 53, Статута општине Лапово у току 2018. године Одлуку о усвајању плана јавних набавки као и одлуке о усвајању измена Плана јавних набавки донео је председник општине.

ДОКАЗ: Одлука 404-1/2018-II од 30.01.2018., План јавних набавки, Одлука 404-19/2018-II од 03.05.2018., Прва измене плана јавних набавки, Одлука 404-32/2018-II од 07.08.2018., Друга измене плана јавних набавки, Одлука 404-45/2018-II од 16.10.2018., Трећа измене плана јавних набавки.

(6) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште

ОДГОВОР: Одлуком о усвајању Плана јавних набавки начелник Општинске управе да покрене све поступке јавних набавки сходно динамици коју предвиђа план, а самим тим у наредном периоду начелник Општинске управе даје писана упутства.

ДОКАЗ: Налог и упутство начелника број 404-10/19-01 од 05.02.2019., број 404-16/19-01 од 26.02.2019. године.

(7) наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

ОДГОВОР: У периоду од 13.-14.09.2018. године Општинска управа омогућила је запосленима (3 радника) да присуствују обуци за службеника за јавне набавке. У току 2019. године треба да положи испит за службеника за јавне набавке.

ДОКАЗ: Рачун PublicActiv број 23/2018 од 31.07.2018. године, Извод Трезора 175 од 12.09.2018. године.

ПУ „Прва радост“ (Напомене тачка 6.2);

(1) у поступку набавке намирница за припремање хране у износу од 1.517 хиљада динара

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ је у 2019. години започела спровођење поступка јавне набавке мале вредности - Намирнице за припрему хране за 2019. годину. Одлука о покретању поступка јавне набавке намирница за припремање хране, обликована по партијама садржи назив и ознаку из општег речника набавке и процењену вредност за сваку партију. Предшколска установа је сачинила и објавила Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки дана 27.02.2019. године. У позиву је наведено да ће се отварање понуда обавити након истека рока за подношење понуда, дана 11.3.2019. године у 10:15 у Установи. Након сачињених записника о отварању понуда и закључених уговора, исти ће вам бити достављени као доказ да је Предшколска установа отклонила неправилности у поступцима јавних набавки. Обавештење о закљученим уговорима Предшколска установа ће објавити на порталу јавних набавки.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка набавка јавне набавке намирница за припремање хране, број 01/2019 од 26.02.2019. године, Позив за подношење понуда, увид и Портал јавних набавки од 27.02.2019. године.

(2) наручилац није објавио измену и допуну Плана јавних набавки за 2017. годину на порталу јавних набавки;

ОДГОВОР: У 2019. години донет је план јавних набавки за 2019. годину и објављен на порталу 4.2.2019. године. Уколико се у 2019. години обезбеде средства и укаже потреба за изменом плана, исти ће бити измењен и допуњен, а измена и допуна биће објављена на порталу јавних набавки.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број сл/2019 од 04.03.2019. године и План јавних набавки за 2019. годину број 1/2019 од 04.02.2019. године и увид у портал објављен 04.02.2019. године.

(3) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем;

ОДГОВОР: Директор као одговорно лице наручиоца даје Писани налог запосленом за спровођење поступка јавне набавке.

ДОКАЗ: Писани налог за покретање и спровођење поступка ЈНМВР – Реконструкција водоводне и канализационе мреже 29.08.2018. године, Писани налог за покретање и спровођење поступка ЈНМВД –намирница за припремање хране од 26.02.2019. године.

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

ОДГОВОР: У 2019. години, односно након добијања коначног извештаја ПУ није вршила обуставу поступка јавне набавке. Уколико се јави потреба за обуставом поступка у 2019. години, Одлука о обустави садржаће упутство о правном средству и биће објављена на порталу јавних набавки.

ДОКАЗ: Изјава одговорног лица број сл/2019 од 04.03.2019. године

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер у појединим тачкама није достављено довољно доказа да су у потпуности отклоњене све

неправилности и дата су писана појашњења одговорних лица да ће у будућем периоду наведене неправилности у потпуности отклонити.

2.2.5. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без донетог програма, односно без спроведеног јавног конкурса

2.2.5.1. Опис неправилности

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

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

(1) у износу од 2.192 хиљаде динара без предложеног посебног програма за субвенције (Напомене тачка 5.1.2.13).

ОДГОВОР: ЈКСП „Морава” је донела посебан програм коришћења субвенција за 2019. годину.

ДОКАЗ: Посебан програм за коришћење субвенција за 2019. годину број 327 од 26.2.2019. године.

(2) у износу од 722 хиљаде динара и то: за финансирање спортских активности без спроведеног конкурса у износу од 442 хиљаде динара и за финансирање појединих удружења грађана без спроведеног конкурса у износу од 280 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16).

ОДГОВОР: У 2019. години спортске организације су средства добила на конкурс, тако да им нису исплаћивана средства из текуће буџетске резерве.

ДОКАЗ: Јавни позив за одобрење и финансирање програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лапово за 2019. годину број 401-11/19-I-04 од 22.01.2019. године; Одлука о додели средстава за реализацију програма спортских организација са територије општине Лапово у 2019. години број 020-9/III-04 од 5. 2. 2019. године; Извод из Одлуке о буџету општине Лапово за 2019. годину – преглед програма, Програм 14. Развој спорта и омладине; годишњи програми Карате клуба, ЛАВ, Power house, Шах, РК Локомотива, Уговор број 401-48/2019-II-04 од 18.2.2019, Уговор број 401-31/2019-II-04 од 11. 2.2019, Уговор број 401-27/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-52/2019-II-04 од 26.2.2019, Уговор број 401-29/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-51/2019-II-04 од 26.2.2019, Уговор број 401-32/2019-II-04 од 11.2.2019, Уговор број 401-28/2019-II-04 од 11.2.2019, Уговор број 401-30/2019-II- 04 од 11.2.2019. године.

ОДГОВОР: Средства за подстицаје пољопривредне производње по програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2018. годину распоређена су Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Лапово у оквиру раздела 3, општинска управа, на позицији 34 економска класификација 451000 у укупном износу о 1.980.000,00 динара.

ДОКАЗ: Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења и других ОЦД средствима из буџета општине Лапово у 2019. години број 401-12/19-I-04 од 25.1.2019. године; Извод из Одлуке о буџету општине Лапово за 2019. годину – преглед

програма, Програм 5. Пољопривреда и рурални развој; Изјава број 400-45/2019 од 14.3.2019. године.

(3) у износу од 2.300 хиљаде динара без спроведеног конкурса за спортске организације (Напомене тачка 5.1.2.16).

ОДГОВОР: У 2019. години Спортски савез је објавио Јавни позив, на који су се јавила спортска удружења, достављајући програме и извештаје о утрошку средстава у претходној години. Средства су расподељена Одлуком општинског већа, а на предлог Стручне комисије у складу са ранг листом и категоризацијом спортских удружења са територије општине Лапово.

ДОКАЗ: Јавни позив за одобрење и финансирање програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лапово за 2019. годину број 401-11/19-I-04 од 22.1.2019. године; Одлука о додели средстава за реализацију програма спортски организација са територије општине Лапово у 2019. години број 020-9/III-04 од 5. 2. 2019. године; Извод из Одлуке о буџету општине Лапово за 2019. годину – преглед програма, Програм 14. Развој спорта и омладине; Потребна средства за реализацију пројекта за карате клуб, ФК Лав, РК Локомотива, Шах клуб; Уговор број 401-48/2019-II-04 од 18.2.2019, Уговор број 401-31/2019-II-04 од 11.2.2019, Уговор број 401-27/2019-II-04 од 11.2.2019, Уговор број 401-52/2019-II-04 од 26.2.2019, Уговор број 401-29/2019-II-04 од 11.2.2019, Уговор број 401-51/2019-II- 04 од 26.2.2019, Уговор број 401- 32/2019-II-04 од 11.02.2019, Уговор број 401-28/2019-II-04 од 11.2.2019, Уговор број 401-30/2019-II-04 од 11.2.2019. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима

2.2.6.1. Опис неправилности

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

избеглице на подрачуну а нису евидентирани у главној књизи трезора (Напомене тачка 5.1.2.15).

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

(1) у износу од 2.872 хиљаде динара за услуге редовног одржавања улица и тргова и чишћење и уређивање гробља без закљученог уговора (Напомене тачка 5.1.2.7).

ОДГОВОР: Закључен је уговор између ЈКСП „Морава“ и Општине Лапово за услуге редовног одржавања улица и тргова и чишћење и уређивање гробља.

ДОКАЗ: Уговор број 352-4 од 14.01.2019. године за редовно чишћење јавних површина и улица ван ужег центра Лапово, Уговор број 352-15/19-II од 1.01.2019. за редовно одржавање гробља.

(2) у износу од 1.432 хиљаде динара за хватање и збрињавање паса луталица и за зимско одржавање локалних путева и улица по уговорима без вредности (Напомене тачка 5.1.2.10).

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ, након истека уговора са Авенијом, нови уговор није закључен. Закључен је уговор са ЈКСП „Морава“ за зимско одржавање путева и улица.

ДОКАЗ: Изјава број 352-8/19-01 од 25.01.2019., Уговор број 401-61/18-II од 12.03.2018., Уговор између Општине Лапово и ЈКСП „Морава“ број 352-72/2018 од 23.10.2018., Анекс уговор са дефинисаном вредношћу о зимском одржавању путева и улица број 352-08 од 22.01.2019. године, План зимског одржавања путева и улица број 2281 од 19.10.2018. године, Рачуни за зимско одржавање путева и улица са радним налозима.

(3) у износу од 2.346 хиљада динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката без закљученог уговора (Напомене тачка 5.1.2.11).

ОДГОВОР: Закључен је уговор са ЈКСП „Морава“ за редовно одржавање и изградњу јавних саобраћајних површина и некатегорисаних путева.

ДОКАЗ: Уговор број 352-16/19-II од 12.02.2019. године.

(4) за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана у износу од 1.789 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16).

ОДГОВОР: Средства за подстицање пољопривредне производње по програму подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2018. годину распоређена су Одлуком о трећем ребалансу буџета Општине Лапово у оквиру раздела 3, општинска управа, на позицији 34 економска класификација 451000 у укупном износу од 1.980.000,00 динара. Буџетом за 2019. годину у оквиру раздела 4 Општинска управа, програм 0101 пољопривреда и рурални развој активност, мере подршке руралном развоју, позиција 51, економска класификација 451, субвенције пољопривредницима, планирана су средства у укупном износу од 2.500.000,00 динара, која ће бити исплаћена у току 2019. године по јавном конкурсима а на основу програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја, уз претходну сагласност Министарства пољопривреде.

ДОКАЗ: Одлука о буџету за 2018. годину., Одлука о буџету после трећег ребаланса 2018., Решење број 320-36/2018-IV-03 од 27.12.2018. године, Решење број 320-31/2018-IV-03 од 27.12.2018. године, Решење број 320-65/2018-IV-03 од 27.12.2018. године, Извод број 252 од 27.12.2018. године.

(5) у износу од 486 хиљада динара за неплаћен ПДВ по окончаној ситуацији (Напомене тачка 5.1.3.1).

ОДГОВОР: У поступку ревизије плаћен је ПДВ у износу 486.000,00 динара за извршене услуге ЈКСП „Морава“ око изградње водоводне линије у Ковачичкој улици.

ДОКАЗ: Извод број 151 од 09.08.2018. године.

(6) у износу од 110 хиљада динара на име прековременог рада без претходно датог налога послодавца (Напомене тачка 5.1.2.1).

ОДГОВОР: Начелник Општинске управе доноси Решење о увођењу прековременог рада, пре доношења Решења којим утврђује право на прековремени рад.

ДОКАЗ: Решење број 120-029/2018-IV-01 од 18.10.2018., Решење број 120-024/2018-IV-01 од 10.07.2018., Решење број 120-005/2019-IV-01 од 28.02.2019. године.

(7) у износу од 105 хиљада динара без донетих решења о употреби текуће буџетске резерве (Напомене тачка 5.6).

ОДГОВОР: На седници Општинског већа одржаној 9.12.2016. године одобрена су средства о употреби текуће буџетске резерве, која су исплаћена у јануару 2017. У даљем раду ово је исправљено.

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

(8) у износу од 332 хиљаде динара за средства која су уплаћена на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора (Напомене тачка 5.1.2.9).

ОДГОВОР: Пројекат је окончан у мају 2017. године а поднет је захтев за гашење подрачуна Сервис помоћи и подршке за старије особе.

ДОКАЗ: Образац НУ-1.

(9) у износу од 4.818 хиљаде динара за средства која је министарство уплатило на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора (Напомене тачка 5.1.3.1).

ОДГОВОР: У 2018. години пројекат за унапређење енергетске ефикасности је завршен, поднет је захтев за гашење подрачуна.

ДОКАЗ: Образац НУ-1 од 01.03.2019. године.

(10) у износу од 375 хиљада динара за средства која су уплаћена од стране Комесаријата за избеглице на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора (Напомене тачка 5.1.2.15).

ОДГОВОР: У 2018. години средства Комесаријата за избеглице евидентирана су кроз главну књигу трезора.

ДОКАЗ: Аналитичка картица 131211 – Обрачунати неплаћени расходи, Аналитичка картица 244231 – Обавезе по основу накнада из буџета за децу и породицу, Аналитичка картица 472931 – Једнократна помоћ, Решење број 404-15/17-II од 31.05.2018. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу,

2.2.7. Извршила и евидентирала расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације

2.2.7.1. Опис неправилности

Општина Лапово преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.304 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени,

(износ од 2.412 хиљада динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа, износ од 3.465 хиљада садржан је у тачки 5. за исказану неправилност супротно позитивним законским прописима, износ од 964 хиљада динара садржан је у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке, износ од 2.300 хиљада динара садржан је у тачки 5. за исказану неправилност без донетог програма односно без спроведеног јавног конкурса), и то:

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

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

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине

(1) износ од 504 хиљаде динара на име плаћених чланарина без испостављеног рачуна (Напомене тачка 5.1.2.7).

ОДГОВОР: Општина Лапово је обавестила Регионалну агенцију да по препоруци ДРИ,

плаћање треба да врши по рачуну а не по захтеву. До дана израде Одазивног извештаја није примљен ни један рачун од Регионалне агенције.

ДОКАЗ: Обавештење број 401-34/19-01 од 12.02.2019. године; Аналитичка картица конта 252111-Добављачи у земљи.

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

ОДГОВОР: Општина Лапово више не користи услуге адвоката, послове правног заступања обавља секретар скупштине.

ДОКАЗ: Рачун број 8/2018 од 30.8.2018. године са списима предмета број III-829/17 пред Вишим Судом у Крагујевцу; Изјава број 020-70/2019-01 од 13.3.2019. године, Овлашћење број 710-009/2017-I-04 од 23.01.2019. године, Овлашћење број 710-001/2017-III-04 од 01.03.2019. године.

(3) за угоститељске услуге по рачунима, који не садрже спецификацију пружених услуга у износу од 376 хиљада динара Напомене тачка 5.1.2.9).

ОДГОВОР: Рачуни садрже спецификацију пружених услуга, тако да се из њега може видети које су услуге пружене, рачун је оверени од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу.

ДОКАЗ: Рачун број 02/19 од 15.2.2018. године са Отпремницом број 02 од 15.2.2018. године; Фискални исечак број БИ: 21383 од 15.2.2018. године. Рачун број 13/19 од 25.2.2019. године са Отпремницом број 13/19 од 25.2.2019. године; Фискални исечак број БИ: 12006 од 5.2.2019. године.

(4) за набавку материјала за репрезентацију по рачуну уз који није приложена отпремница у износу од 152 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.9).

ОДГОВОР: Закључен уговор са Графо прометом. За испоручену робу Графо промет доставља рачун - отпремница. Рачуни-отпремнице потписане су од стране одговорног лица које је примило робу.

ДОКАЗ: Рачун-отпремница број 1342/24/2018 од 24.12.2018. године; Рачун-отпремница број 18012/23/2018 од 15.11.2018. године; Рачун-отпремница број 1923/23/2018 од 04.12.2018. године; Отпремница број 28/2018 од 05.02.2018. године; Рачун број 28/2018 од 05.02.2018. године.

Општинска управа

(1) за набавку електричне енергије у износу од 1.662 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.7);

ОДГОВОР: У 2018. години рачуни за електричну енергију су уредно потписани од стране одговорног лица.

ДОКАЗ: Рачун за електричну енергију за октобар број 24238469 од 16.11.2018. и рачун број 24405688 новембар од 17.12.2018. године; Рачун број 22738986 од 01.02.2018. године; Рачун број 22861058 од 01.03.2018. године; Рачун број 23668816 од 01.08.2018. године.

(2) за чишћење дивље депоније у износу од 1.000 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.7).

ОДГОВОР: Одговорна лица проверавају и оверавају рачуне за чишћење депонија, као и радне налоге, у прилогу рачуна.

ДОКАЗ: Уговор о извођењу радова, закључен између Општине Лапово и ЈКСП „Морава“ Број 401-147/18-II од 17.10.2018. године; Рачун број 785 од 26.12.2018. године са радним налогом од 7.12.2018. године, од 10.12.2018. године, од 12.12.2018. године, од 14.12.2018. године; Рачун број 788 од 28.12.2018. године са радним налогом од 8.12.2018. године; Рачун број 794 од 28.12.2018. године са радним налозима; Рачун број 795 од 26.12.2018.

године са радним налозима од 7.12.2018. године и од 26.12.2018. године; Фактура број 732180/09 од 30.9.2018. године.

(3) износ од 100 хиљада динара за трошкове превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју, (Напомене тачка 5.1.2.8).

ОДГОВОР: Прикупљена су мишљења комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету/ученику.

ДОКАЗ: Решење број 560-4/06-03 од 30.03.2006. године; Потврде број: 01-1/7, 01-1/14, 01-1/6 од 15.01.2019. године; Мишљење Комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету/ученику број 610-31016-01 од 29.8.2016. године и број 560-21/2012 од 5.11.2012. године; Решење о употреби средстава буџета 400-15/17-I-04 од 16.11.2018. године.

(4) износ од 36 хиљада динара по упућу-уговору омладинске задруге без евидентираног радног учинка (Напомене тачка 5.1.2.9).

ОДГОВОР: У 2019. године, закључен је уговор са Омладинском задругом и уговор између Општинске Управе и члана омладинске задруге, којим је дефинисан радни сат.

ДОКАЗ: Уговор број 112-4/19-IV-01 10.1.2019. године; Уговор број 112-10/19-IV-01 10.1.2019. године Рачун број 000841 од 1.1.2019. године и Рачун број 001040 од 1.2.2019. године; Решење за пренос средстава број 1г32 од 06.2.2019. године; Захтев за преузимање обавезе 1г32 од 6.2.2019. године.

(5) у износу од 331 хиљаде динара за радове на замени водоводних цеви, без приложеног доказа о извршеним радовима (Напомене тачка 5.1.2.10).

ОДГОВОР: уз фактуру за извршене радове на замени водоводних цеви и путног прилаза у улици Карађорђевој приложени су радни налози.

ДОКАЗ: Одлука број 020-202/17-III-04 од 26.10.2017. године; Рачун број 841 од 27.12.2017. године и Радни налози за фактурисање за децембар 2017. године.

(6) износ од 55 хиљада динара за набавку флуоресцентних прслука без приложене отпремнице (Напомене тачка 5.1.2.12).

ОДГОВОР: У 2018. години уз фактуру је приложена отпремница за флуоресцентне прслуке.

ДОКАЗ: Рачун СТР Боба број 28/9/18 од 26.9.2018. године; Отпремница број 28 од 21.9.2018. године.

(7) за набавку школског прибора у износу од 44 хиљаде динара (Напомене тачка 5.1.2.15);

ОДГОВОР: У 2018. години набављен је школски прибор, рачун је потписан од стране одговорног лица.

ДОКАЗ: Рачун број 18/114 од 20.4.2018 године; Изјава број 2018-IV-01 од 20.8.2018. године.

(8) за услуге специјалних школа у износу од 50 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15).

ОДГОВОР: Рачуни специјалних школа су потписани од стране лица одговорног за насталу пословну промену.

ДОКАЗ: Рачун Школе са домом за ученике оштећеног слуха број 102 од 31.1.2018. године и Уговор о интернатском издржавању бр 401-138/18-IV-01 од 24.09.2018. године; Решење број 338-000-00012/2015-09 од 01.10.2015. године.

(9) за исплату једнократне помоћи у износу од 307 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.15).

ОДГОВОР: У 2018. години исплату једнократних помоћи вршио је Центар за социјални рад уз приложено решење.

ДОКАЗ: *Захтев за трансфер средстава Центра за социјални рад од 17.12.2018. године; Решење број 553-00-272/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-273/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-274/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-275/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-276/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-277/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-278/1-18 од 13.12.2018. године; Решење број 553-00-281/1-18 од 13.12.2018. године; Картица конта 463141 Центар за социјални рад за период 1.1.-31.12.2018. године и Извод број 244 од 17.12.2018. године.*

(10) за пренос средстава Црвеном крсту без приложене документације у износу од 325 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.16).

ОДГОВОР: У 2019. години пренос средстава Црвеном крсту врши се на основу захтева, који прати документација.

ДОКАЗ: *Захтев Црвеног крста од 29.01.2019. године; Коначни обрачун зарада за 1/2019. године; Обрачунске листе за 1/2019. године за два запослена; Решење за пренос средстава од 1.2.2019. године и Картица 481131 за период 11.4.3.2019. године.*

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

ОДГОВОР: Удружење грађана „Асови” удружење одгајивача голубова српских високолетача Лапово и Црквена општина у Лапову су оправдала средства добијена из буџета у 2018. години.

ДОКАЗ: *Рачун број 4517-0/18 од 4.12.2018. године, Признаница на износ 169.900,00 динара од 20.3.2018. године и извештај Црквене општине у Лапову.*

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Исказане неправилности код прихода и примања

2.2.8.1. Опис неправилности

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

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

Лапово донела је у 2014. години Одлуку о локалним комуналним таксама, док је законом прописано да се наведена одлука објављује у Службеном гласнику најкасније до 31.10. текуће године за наредну годину; (12) Општина Лапово не прати остварење прихода; (13) Скупштина општине Лапово није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и Савет за безбедност саобраћајан на два пута годишње поднео Скупштини општине Извештај о стању безбедности саобраћаја; (14) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања; (15) Општина Лапово није у 2017. години доставила Извештаје о броју лица која издају куће, апартмане и собе, броју категорисаних лежачева и укупно уплаћеној боравишној такси Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

(1) Општина Лапово остварила је приходе на наменским подрачунима у износу од 5.525 хиљада динара који нису евидентирани преко уплатних рачуна главне књиге трезора.

ОДГОВОР: У 2018. години са наменских подрачуна књижено је у главној књизи Трезора.

ДОКАЗ: Решење број 404-15/17-II од 30.10.2018. године; Извод подрачуна 733154 – текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године.

(2) остварена је наплата пореза на имовину од 34,53% и наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,86% у односу на план.

ОДГОВОР: У 2018. години послате су опомене, по поднетим опоменама обвезници су подносили захтев за репрограм дуга.

ДОКАЗ: Опомена о дугу по основу пореза на имовину број 436-101038731/2017 од 28.11.2018. године; Повратница од 30.11.2018. године; Опомена број 436-101177833/2017 од 28.11.2018. године; Повратница од 30.11.2018. године; Опомена о дугу по основу пореза на имовину број 436-103679657/2017 од 9.1.2018. године; Повратница од 15.1.2018. године; Опомена о дугу по основу пореза на имовину број 436-104698936/2017 од 4.9.2018. године; Повратница; Опомена о дугу по основу пореза на имовину број 436-106414018/2017 од 4.9.2018. године; Повратница; Опомена о дугу по основу накнаде за заштиту животне средине број 501/732256/2017 од 4.9.2018. године; Повратница.

3) Општина за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рачунима потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година.

ОДГОВОР: Општина Лапово подаци о рачунима потраживања доставиће по завршетку завршног рачуна за 2019. годину.

ДОКАЗ: Изјава Одсека локалне пореске администрације од 18.2.2019. године; Уговор о пружању услуга за миграцију ИТ података у јединствен систем број 91-2/18-II од 6.8.2018. године; Инструкције за миграцију података.

(4) Општина у својим пословним књигама води потраживања у износу од 39.609 хиљада динара по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре.

ОДГОВОР: Потраживања по основу изворних јавних прихода обвезника који су брисани из регистра АПР-а, воде се као активна потраживања из разлога што наведена потраживања нису застарела.

ДОКАЗ: Изјава Одсека локалне пореске администрације од 18.2.2019. године; Картица 120500 Универзал холдинг у стечају, Картица 120000 Универзал холдинг у стечају, Картица 120100 АД Аутосаобраћај у стечају, Картица 120100 Ауто превозник Голубовић Небојша.

(5) Општина није спороводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода.

ОДГОВОР: Послате су опомене, порески обвезници или су извршили своје обавезе или су у репрограму. Општина је пријавила потраживање привредних субјеката у стечају и то за обвезнике ДП Пик Лапово и ГИК 1.Мај Лапово.

ДОКАЗ: Изјава од 18.02.2019. године; Пријава потраживања број 403-10/10-03 од 19.5.2010. године; Пријава потраживање од 14.02.2011. године; Решење о репрограму: број 434-054/2018-IV-03 од 19.10.2018. године, број 434-052/2018-IV-03 од 15.11.2018. године, број 434-057/2018-IV-03 од 24.10.2018. године, број 434-011/2018-IV-03 од 06.07.2018. године.

(6) Општина Лапово није остварила приход од дела добити коју је у 2016. години остварио ЈКСП „Морава”.

ОДГОВОР: Неправилност отклоњена у 2018. години, наплаћени су приходи од дела добити јавних предузећа, чији је оснивач Општина.

ДОКАЗ: Одлука број 1273 од 22.06.2018. године; Извод број 166 од 30.8.2018. године; Извод број 182 од 30.8.2018. године Морава Лапово.

(7) Општина није вршила активности у циљу наплате прихода по основу локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине.

ОДГОВОР: Општина Лапово је у току 2017. и 2018. године слала опомене обвезницима ненаплаћених локалних комуналних такси, накнада за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине.

ДОКАЗ: Опомена о дугу по основу комуналне таксе број 434/000383/2017 од 13.12.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по основу комуналне таксе на фирму број 434/000342/2017 од 13.12.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по основу пореза на имовину број 436-101177833 од 28.11.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по основу накнаде за заштиту животне средине број 418/732316/2017 од 13.12.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по основу накнаде за заштиту животне средине број 418/732317/2017 од 13.12.2017. године са повратницом, Опомена о дугу по пореза на имовину број 436-101038731/2017 од 28.11.2017. године са повратницом, 434/000308/2017, 436-3-950154/2018, Опомена о дугу по пореза на имовину 436-3-950449-3/2018 од 22.3.2018. године, Опомена о дугу по пореза на имовину 436-3-950449-2/2018 од 22.3.2018. године, Опомена о дугу по пореза на имовину број 436-3-950154/2018 од 23.3.2018. године; Опомена о дугу по основу накнаде за заштиту животне средине број 501-22-950154/2018 од 28.3.2018. године; Опомена о дугу по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта број 434-35-950154/2018 од 28.3.2018. године; Опомена о дугу по основу комуналне таксе на фирму број 434/000308/2017 од 13.12.2017. године.

(8) просечне цене непокретности за обрачун пореза на имовину нису утврђене у складу са законским прописима.

ОДГОВОР: У 2018. години донета је одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности та утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Лапово.

ДОКАЗ: Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности та утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Лапово бр 020-240/17-I-04 од 27.11.2017. године. Одлука о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности та утврђивање пореза

на имовину за 2019. годину на територији општине Лапово бр 020-230/18-I-04 од 27.11.2018. године.

(9) Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје пословни простор без поступка јавног надметања и без поштовања законских процедура.

ОДГОВОР: КТЦ „Стефан Немања“ у 2019. години нема склопљен ни један уговор о издавању пословног простора у закуп.

ДОКАЗ: КТЦ „Стефан Немања“ о овој неправилности одговориће у свом извештају.

(10) Општина Лапово није сачинила пореске обрасце, који су прописани Правилником о пореском рачуноводству.

ОДГОВОР: Рокови за завршне рачуне ЛПА за 2018. годину истичу 31.03.2019. године, након чега ће бити достављени порески обрасци.

ДОКАЗ: Изјава од 04.03.2019. године и Уговор о пружању услуга за миграцију ИТ података у јединствен систем број 91-2/18-II од 6.8.2018. године; Инструкције за миграцију података.

(11) Скупштина општине Лапово донела је у 2014. години Одлуку о локалним комуналним таксама, док је законом прописано да се наведена одлука објављује у Службеном гласнику најкасније до 31.10. текуће године за наредну годину.

ОДГОВОР: Због измена у закону о финансирању локалне самоуправе објављених у Службеном гласнику 89/2018 дошло је до обавезе да јединице локалне самоуправе измене своје одлуке о својим комуналним таксама и прилагоде законским прописима.

ДОКАЗ: Изјава број 434-37/19- IV-03 од 4.3.2019. године;

(12) Општина Лапово не прати остварење прихода.

ОДГОВОР: У ЛПА запослена су два лица, која не раде на пословима теренске контроле, јер нас ограничава Одлука о максималном броју запослених на неодређено време.

ДОКАЗ: Изјава сл/2019 од 4.3.2019. године.

(13) Скупштина општине Лапово није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и Савет за безбедност саобраћајан на два пута годишње поднео Скупштини општине Извештај о стању безбедности саобраћаја.

ОДГОВОР: Општинско веће је упутило скупштини Извештај о безбедности саобраћаја општине Лапово а Скупштина општине је донела одлуку о изради стратегије о безбедности саобраћаја.

ДОКАЗ: Одлука о изради стратегије безбедности саобраћаја на путевима и улицама општине Лапово број 020-42/19-I-04 од 19.2.2019. године; Извештај о стању безбедности за период јануар-децембар 2018. године.

(14) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања.

ОДГОВОР: У 2018. години Општина није имала закуп пословних просторија. Уколико у будућем периоду општина даје просторије у закуп, поступиће по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Изјава број 464-15/2019-01 од 13.03.2019. године.

(15) Општина Лапово није у 2017. години доставила Извештаје о броју лица која издају куће, апартмане и собе, броју категорисаних лежајева и укупно уплаћеној боравишној такси Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

ОДГОВОР: У 2018. години достављан је извештај о укупном износу боравишних такси за сваки квартал, који је поднет Министарству трговине, туризма и телекомуникација.

ДОКАЗ: Извештај број 332-1/19-II од 11.02.2019. године.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер у појединим тачкама нису достављени адекватни докази већ само писана појашњења одговорних лица да ће у будућем периоду наведене неправилности отклонити.

2.2.9. Код припреме и доношења буџета града утврђене су неправилности

2.2.9.1. Опис неправилности

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

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

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

(1) Општина Лапово није у потпуности поштовала буџетски календар у свим фазама припреме буџета, тако да су директни корисници своје предлоге финансијских планова доставили након прописаног рока, односно након 1. 9. 2015. године.

ОДГОВОР: У 2018. години у августу је достављено упутство за припрему буџета директним и индиректним корисницима. Своје предлоге планова доставили су до 01.09.2018. године.

ДОКАЗ: Упутство за припрему одлуке о буџету општине Лапово за 2019. годину са 2020. и 2021. годину број 400-10/18-03 од 1.8.2018. године; Доставнице за директне и индиректне кориснике; Предлози финансијски планова ЈКСП Морава, Општинске библиотеке „Слово“, Основне школе.

(2) није поштован поступак доношења измене и допуне Одлуке о буџету општине Лапово.

ОДГОВОР: У 2018. години од припреме другог ребаланса достављана су упутства за ребаланс индиректним корисницима.

ДОКАЗ: Упутство за припрему Одлуке о буџету другом ребалансу Одлуке о буџету општине Лапово за 2018. годину од 12.07.2018 и доставнице директним и индиректним корисницима; Упутство за припрему Одлуке о буџету трећем ребалансу Одлуке о буџету општине Лапово за 2018. годину од 17.10.2018 и доставнице директним и индиректним корисницима: План за 2019-Локална самоуправа од 31.08.2018. године; Предлог финансијског плана Основна школа од 30.08.2018. године; Предлог плана Црвеног крста број 95 од 21.08.2018. године; Предлог финансијског плана Библиотеке „Слово“ од 23.08.2018. године; Предлог финансијског плана ПУ „Наша Младост“ од 29.08.2018. године; Предлог финансијског плана ЈКСП „Морава“ број 1880-1 од 31.08.2018. године.

(3) Директни и индиректни корисници нису ускладили своје финансијске планове са одлуком о буџету.

ОДГОВОР: У току 2019. године индиректни корисници су ускладили своје финансијске планове са одлуком о буџету.

ДОКАЗ: Одлука УО КТЦ „Стефан Немања“ број 111/2018 од 29.12.2018. године са финансијском планом; Одлука УО Библиотеке „Слово“ број 97/18 од 14.12.2018. године са финансијским планом.

(4) Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском и организационом класификацијом и не садржи остале изворе финансирања.

ОДГОВОР: Ребаланс одлуке о буџету 2019. године припремљен је у складу са одговарајућом економском и организационом класификацијом и уведени су остали извори финансирања.

ДОКАЗ: Одлука о првом ребалансу; Изјава број сл/2019-I-04 од 4.3.2019. године

5) Финансијски планови нису свеобухватни, не садрже остале изворе финансирања.

ОДГОВОР: Ребалансом одлуке о буџету 2019. године уведени су остали извори финансирања.

ДОКАЗ: Изјава број 400-18/18-03 од 14.3.2019. године; Нацрт Одлуке о првом ребалансу буџета за 2019. годину.

6) Одлука о буџету у нормативном делу не садржи одредбе: висину и рок за уплату добити јавних предузећа и орган надлежан за доношење одлуке за финансирање дефицита текуће ликвидности.

ОДГОВОР: У члану 27 Одлуке о буџету општине Лапово садржана је одредба које се односи на орган надлежан за финансирање дефицита текуће ликвидности.

ДОКАЗ: Одлука о буџету општине Лапово за 2019. годину број 400-18/2018-I-04 од 25.12.2018. године.

7) приликом доношења решења о променама апропријација не врше промену планске величине апропријације.

ОДГОВОР: Општина Лапово је набавила је програм „Саветник“ који омогућава да се након промене апропријација врши промена планских вредности. Програм који је општина Лапово раније користила није имао ову могућност.

ДОКАЗ: Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV-01 од 24.10.2018. године; Изјава број 400-18/2018 од 08.3.2019. године.

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.2.10.1. Опис неправилности

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

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

- Општина Лапово је обављање одређених надлежности уредила актима који су у значајној мери, мењани и допуњавани, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене;

- поједина општа акта која су донета уназад више година нису усклађивана са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа општине;
- Општина Лапово није заједно са општином Баточина и општином Рача поставила заједничког правобраниоца како је регулисано Одлуком о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача. По изјави одговорних лица општине Лапово Одлука о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача није заживела и општину Лапово пред судом заступа адвокат;
- Скупштина општине Лапово није донела поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију за спорт, Стратегију за Роме, Стратегију за младе, Стратегију развоја пољопривреде општине Лапово, Стратегију развоја туризма општине Лапово, Стратегију социјалне заштите општине Лапово, Стратегију за информациону технологију, локалну стамбену стратегију, није планирала средства за спровођење локалне стамбене стратегије ради обезбеђивања социјалних услова, планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, и одговарајуће акционе планове;
- Општина Лапово није донела следећа акта: акт који регулише благајничко пословање; акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; интерни акт којим би ближе уредила накнаде, додатке на плату и друга примања запослених; није прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава у буџет, која су им пренета у складу са одлуком о буџету, а нису утрошена до истека фискалне године, (Напомене тачка 5.1.2.4. и тачка 5.3.2);
- индиректни корисници: ПУ „Наша младост”, Општинска библиотека и Културно туристички центар „Стефан Немања“ нису донели интерни акт о отпису ситног инвентара, (Напомене тачка 5.3.2);
- Културно-туристички центар „Стефан Немања” Лапово није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (Напомене тачка 5.3.1);
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово: број 110-7/16-III-04 од 19. 12. 2016. године и број 110-6/2017- III-01 од 26. 10. 2017. године, са изменама и допунама број 110-008/17-IV-01 од 29. 11. 2017. године донело је Општинско веће на предлог начелника Општинске управе, уместо да је акт о унутрашњем уређењу и систематизацији донео начелник Општинске управе уз сагласност општинског већа, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- Општинско веће, на предлог начелника општинске управе донело је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово, пре него што је Скупштина општине Лапово усвојила Кадровски план Општинске управе општине Лапово за 2017. годину, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово број 110-6/2017-III-01 од 26. 10. 2017. године предвиђена су два лица у кабинету председника општине, док у Кадровском плану није приказан број запослених чији се пријем у радни однос на одређено време планира у кабинету председника општине, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- општина Лапово је донела Одлуку о дугорочном задуживању општине Лапово број 400-1/16-II од 9. 8. 2016. године пре прибављеног мишљења Министарства финансија о задуживању, (Напомене тачка 5.6);

- актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- у поступку ревизије није нам достављена на увид сагласност оснивача на Правилник о организацији и систематизацији послова у Општинској библиотеци број 84/2016 од 22. 11. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- општина Лапово није донела измену и допуну Одлуке о локалним комуналним таксама након гашења ЈП „Нови век” Лапово, које је угашено 1. 1. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.1);
- својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, (Напомене тачка 5.3.2);
- Правилником о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона је утврђено да се од ограничења потрошње изузимају: председник и заменик председника општине, председник Скупштине, секретар Скупштине, начелник општинске управе и возач председника општине, (Напомене тачка 5.1.2.7);
- Начелник општинске управе није одредио максимално дозвољену потрошњу запосленима који користе службене мобилне телефоне, (Напомене тачка 5.1.2.7);
- општина Лапово Правилником о службеним путовањима у земљи и иностранству број: 020-181/14-III-04 утврдила износ дневнице за службено путовање у земљи у износу од 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије и износ дневнице за службено путовање у иностранство у износу Списка земаља са одговарајућим износом дневнице, (Напомене тачка 5.1.2.8);
- Председник општине није закључио Уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе пуномоћника, након донете одлуке Скупштине о давању пуномоћја за заступање општине Лапово број 020-168/16-I-04 од 31. 10. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.2.9);
- Одлука о усклађивању послова ЈКСП „Морава” Лапово са Законом о јавним предузећима није у складу са Одлуком о комуналним делатностима и Одлуком о одржавању чистоће и комуналном реду, које су истовремено на снази, (Напомене тачка 5.1.2.10);
- Општинско веће општине Лапово није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.
(2) код управљања ризицима (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: нису спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње
(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:
- у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу, тако да се нисмо уверили да је обрачун накнада одборницима и члановима Општинског већа вршен применом правилне стопе доприноса, (Напомене тачка 5.1.2.9);
- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе јер: општина Лапово и „Beiersdorf” д. о. о. Београд – донатор, нису закључили Анекс уговора како је то прописано чланом 1. Уговора о донацији и одржавању опреме за дечије игралиште, Извођач радова није завршио радове у уговореном року, нити је сачињен Анекс уговора којим се извођачу радова дозвољава продужетак рокова за извођење радова и којим се дефинише нови рок за

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Скупштина општине Лапово није дала сагласност на начин утврђивања цена и Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово од 26. 4. 2012. године, (Напомена тачка 5.1.2.7);
- председник општине није закључио Уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе пуномоћника, након донете одлуке Скупштине, (Напомена тачка 5.1.2.9);
- Општина Лапово је закључила Уговоре о набавци: електричне енергије, горива за службена моторна возила, материјала за репрезентацију и канцеларијског материјала који се плаћају у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, (Напомене тачка 5.1.2.7. и Напомене тачка 5.1.2.12);
- Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и Уговор о набавци услуга - Угоститељске услуге за 2017. годину са одабраним понуђачем је потписао начелник Општинске управе, иако су средства обезбеђена на позицијама Скупштине, а право на коришћење репрезентације има председник Општине, (Напомене тачка. 5.1.2.9);
- извршено је плаћање за седам чланова Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово, од тога су само три исплаћена члана именована Решењем председника општине, који је образовао две Комисије у саставу од укупно шест чланова, што није у складу са Решењем број 020-03/16-II од 13. 1. 2016. године и број 020-03/16-II од 1. 11. 2016. године, (Напомене тачка 5.1.2.9);
- Општина Лапово коју заступа председник Општине закључила је Уговор са радњом за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ” Београд, чији је предмет хватање и збрињавање напуштених паса луталица, иако је Одлуком о усклађивању послова ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима, прописано да је делатност зоологије једна од делатности основаног предузећа, коју ће обављати поред претежне делатности, (Напомене тачка 5.1.2.10);
- Председник општине Лапово потписао је Уговор о пружању услуга ерадикације, којим је уговорено авансно плаћање, иако је понудом коју је доставио, одабрани понуђач понудио плаћање 30 дана по пријему фактуре, тако да уговор није у складу са понудом одабраног понуђача, (Напомене тачка 5.1.2.10);
- након завршетка радова на полагању бетонских цеви и на осветљењу игралишта није сачињен записник о примопредаји изведених радова, па се нисмо уверили да су радови изведени у обиму и количини која је захтевана, (Напомене тачка 5.1.2.11);
- у поступку ревизије није нам достављен налог или захтев надлежног органа - Општинске управе, за спровођење извршења решења, како је прописано Одлуком о поверавању извршења извршних и правноснажних решења које доноси општински орган управе у поступку број 020-11/95-05 од 26. 1. 1995. године, (Напомене тачка 5.1.2.11);
- на основу писаног појашњења одговорних лица, радови на санацији пољског пута у потезу Денићке колибе није извршена до дана вршења ревизије (дана 24. 8. 2018. године), а радови на чишћењу и одржавању Казанског и Липарског потока су започети (дана 6. 8. 2018. године)
- ЈКСП „Морава” није доставила рачуне за набавку материјала за зимско одржавање за део примљеног аванса од општине Лапово нити је извршен повраћај неутрошеног дела аванса Општини, (Напомене тачка 5.1.2.12);

- Општинско веће је решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве одобравало исплату средстава за расходе за ученичке награде а да решења не садрже образложење, као саставни део решења, (Напомене тачка 5.1.2.15);
- Општина Лапово није спровела поступак планирања и извршења годишњег програма којим се остварују општи интереси у области спорта, односно носиоци годишњих програма нису поштовали рокове подношења предлога својих годишњих програма и поступак подношења годишњих програма, (Напомене тачка 5.1.2.16);
- износ средстава предвиђен за финансирање посебних програма је расподељен за финансирање редовних програма, (Напомене тачка 5.1.2.16);
- Општинско веће је донело Одлуку о избору програма удружења грађана на основу поднете документације свих удружења грађана, а да нису поднети предлози програма који садрже опис активности које се планирају и укупан број лица потребан за извођење програма, што није у складу са тачком 6. Јавног конкурса за финансирање /суфинансирање програма удружења и других Организација Цивилног Друштва средствима из буџета општине Лапово у 2017. години, (Напомене тачка 5.1.2.16);
- Општина је закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства, за случај ненаменског трошења средстава, (Напомене тачка 5.1.2.16);
- општина Лапово је вршила пренос средстава политичким субјектима у збирним износима за више месеци, уместо сразмерни део припадајућих средстава у текућем месецу за претходни месец, (Напомене тачка 5.1.2.16);
- укупан број запослених у радном односу на неодређено време у ЈКСП „Морава” Лапово на дан 31. 12. 2017. године је већи од броја запослених у радном односу на неодређено време утврђених актом Скупштине и износи 36 уместо 34 запослена, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- није вођена дневна евиденција о присутности на раду (време доласка и одласка са посла) за изабрана, постављена и запослена лица у органима Општине Лапово, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- није поштован број могућих часова прековременог рада: дневно и недељно за једно запослено лице, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- обрачунске листе код свих директних и индиректних корисника буџета не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде (Напомене тачка 5.1.2.1);
- Скупштина општине Лапово донела је Решење о разрешењу директора Културно туристичког центра „Стефан Немања“ због истека мандата на који је именован 6. 6. 2013. године, након истека мандата, односно дана 15. 9. 2017. године, (Напомене тачка 5.1.2.1);
- Општинска управа закључила је Уговоре на име одржавања софтвера којима није утврђен пок важења уговора. Председник општине закључио је Уговор о заступању на неодређено време; општина Лапово, општина Свилајнац и Миљков манастир из Гложана закључили су Споразум који је потписан на неодређено време, (Напомене тачка 5.1.2.9. и Напомене тачка 5.1.2.13);
- Општинска управа није, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Општинског већа, Општинском већу упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве;

- решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења;
- (4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:
 - већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;
 - већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима;
 - извршено је авансно плаћање и плаћање по предрачуну, а да у својим пословним књигама није евидентирала уплату на авансима, (Напомене тачка 5.1.2.11. и Напомене тачка 5.1.3.1);
 - Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине расходе нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима, (Напомене тачка 5.1.2.1. и Напомене тачка 5.1.2.7);
 - директни корисници Скупштина општине Лапово и Председник општине Лапово, до 31. 3. 2018. године нису припремили финансијски извештај и поднели га локалном органу управе надлежном за финансије;
 - општина Лапово је Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти сачинила 20. 1. 2018. године, уместо 15. 5. 2018. године, а да се при том одлука о завршном рачуну не слаже са Консолидованим финансијским извештајима који су сачињени 15. 5. 2018. године, јер одлука о завршном рачуну не садржи средства из осталих извора финансирања и директни корисник Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике није извршила савређење података из њихових годишњих извештаја;
 - помоћна књига евидентираног земљишта не постоји у Одељењу за финансије, већ само помоћна евиденција у старом програму у коме је извршено књижење (на основу процене судског вештака);
 - ПУ „Наша младост” не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама;
 - индиректни корисници, ПУ „Наша младост” Општинска библиотека „Слово” и Културно туристички центар „Стефан Немања” нису извршили повраћај средстава у буџет општине Лапово;
 - пословна књига Општинске управе није уредна и ажурна;
 - како Општинска управа не води аналитичку евиденцију потраживања од запослених за аконтације за службено путовање у земљи, нити за аконтације за службено путовање у иностранство, постоји ризик од злоупотребе готовине и неисказивања потраживања од запослених у реалном износу;
 - Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција;
 - у пословним књигама Општинске управе обавезе по основу кредита узетих од „Banca Intesa” АД Београд евидентирани су са стањем на дан 31. 12. 2017. године, јер се евиденције о стању и отплати кредита не води аналитички за сваки узети кредит већ збирно у Одељењу финансије и буџет Општинске управе општине Лапово, тако да пословна књига није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама;
 - обавезе по наведеним кредитима нису пописане, при годишњем попису имовине и обавеза општине Лапово са стањем на дан 31. 12. 2017. године;

- индиректни корисници: Општинска библиотека и Културно туристички центар „Стефан Немања” нису вршили усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца;
- финансијска имовина у пасиви није усаглашена са финансијском имовином у активи;
- увидом у Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину, утврдили смо да Општина није дала образложење за прекорачења апропријација;
- Општина Лапово је Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2017. годину, сачинила на основу своје књиговодствене евиденције, а да није пре њене израде усагласила стање са индиректним корисницима из својих надлежности;
- исказане су разлике између финансијских извештаја индиректних корисника и главне књиге трезора општине Лапово, која се односи на остале изворе финансирања из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора;
- увидом у документацију утврдили смо да износ исказан из донација и помоћи, није добијен из донације већ су у питању наменска средства одређена за посебну бригу о старим особама, које је уплатила општина Баточина и наменска средства за интерно расељена и избегла лица уплаћена од стране Комесаријата за избеглице;
- општина Лапово није сачинила преглед о примљеним донацијама у 2017. години, иако је њен индиректни корисник ПУ „Наша младост” имала донације од физичких и правних лица;
- у 2017. години није вршено плаћање по кредиту, иако је у 2016. години повучен кредит у целости. На дан 31. 12. 2017. године остало је неутрошених средстава;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа. Културно туристички центар „Стефан Немања” нема помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора;
- Културно туристички центар „Стефан Немања”, није штитио своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога, има обезбеђење својих потраживања, јер су закупци каснили са плаћањем кирије;
- Културно туристички центар „Стефан Немања” није вршио усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца;
- базе података рачуноводствених апликација не обухватају податке о изворима финансирања, функционалној класификацији који су неопходни за комплетно и исправно евидентирање пословних промена у складу са важећим прописима;
- недостатак корисничких налога за приступ подацима, подела послова корисницима (који корисник обавља које послове, т.ј. не постоје корисничка права) чиме се обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава се накнадна измена и брисање евидентираних података,
- у базама података не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено;
- базе података главних књига нису поуздане основе за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја;
- општина Лапово није донела ИТ стратегију, нема усвојене политике и процедуре у области ИТ, нису успостављене све неопходне мере безбедности у информационом систему и не врши се процена ИТ ризика.

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

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

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

(1) код контролног окружења (тачка 3.1.):

- Општина Лапово је обављање одређених надлежности уредила актима који су у значајној мери, мењани и допуњавани, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене.

ОДГОВОР: Општина Лапово је сачинила пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово и Правилник о звањима, занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у Општинској управи.

ДОКАЗ: *Правилник о организацији и ситематизацији радних места у општинској управи општине Лапово број 110-11/18-III-04 од 7.9.2018. године; Правилник о звањима, занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у општинској управи општине Лапово, број 110-15/18-IV-01 од 10.9.2018. године.*

- Поједина општа акта која су донета уназад више година нису усклађивана са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа општине.

ОДГОВОР: Општина Лапово донела је акта која су усклађена са Законом и другим прописима.

ДОКАЗ: *Одлука о допуни одлуке о локалним комуналним таксама број 020-95/18-I-04 од 21.5.2018. године; Одлука о држању домаћих животиња на територији општине Лапово број 020-139/18-I-04 од 23.7.2018. године; Одлука о надлежностима у поступку прибављања и располагања стварима у јавној својини општине Лапово број 020-142/18-I-04 од 23.7.2018. године.*

- Општина Лапово није заједно са општином Баточина и општином Рача поставила заједничког правобраниоца како је регулисано чланом 9. и 10. Одлуке о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача. По изјави одговорних лица општине Лапово Одлука о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача није заживела и да општину Лапово пред судом заступа адвокат.

ОДГОВОР: Договор око заједничког правобраниоца за општине Лапово, Рача и Баточина постоји, али још увек није реализован. Општину Лапово пред судом заступа секретар скупштине, који има положен правосудни испит.

ДОКАЗ: *Изјава број 70-1/19-02 од 9.1.2019. године*

- Скупштина општине Лапово није донела поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију за спорт, Стратегију за Роме, Стратегију за младе, Стратегију развоја пољопривреде општине Лапово, Стратегију развоја туризма општине Лапово, Стратегију социјалне заштите општине Лапово, Стратегију за информациону технологију, локалну стамбену стратегију, није планирала средства за спровођење локалне стамбене стратегије ради обезбеђивања социјалних услова, планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, и одговарајуће акционе планове.

ОДГОВОР: Скупштина Општине Лапово је донела одлуке о изради стратегија које су дате у препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Одлука о изради безбедности саобраћаја на путевима и улицама општини Лапово број 020-42/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о изради стратегије са планом развоја културе број 020-38/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о изради стратегије за спорт 020-41/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о изради стратегије за роме 020-40/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о изради стратегије за младе 020-35/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о изради стратегије за развој пољопривреде 020-37/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о изради стратегије развоја туризма 020-36/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о изради стратегије за социјалну заштиту општине Лапово за 2018.-2023. године 020-144/18-I-04 од 23.7.2018. године, Одлука о изради стратегије информациону технологију 020-34/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о изради локалне стамбене стратегије 020-39/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о бесповратном финансирању активности на инвестиционом одржавању број 020-199/18-I-04 од 16.10.2018. године.

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

ОДГОВОР: Општина Лапово је поступила по препоруци ДРИ, тако што је донела сва акта назначена у препоруци.

ДОКАЗ: Правилник о благајничком пословању број 110-1/19-04 од 11.1.2019. године; Правилник о отпису ситног инвентара број 110-3/19-IV-01 од 14.1.2019. године; Правилник о звањима, занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у општинској управи општине Лапово, број 110-15/18-IV-01 од 10.9.2018. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених средстава општине Лапово на рачун извршења буџета општине Лапово, број 401-109/18-IV-01 од 17.7.2018. године.

• индиректни корисници: ПУ „Наша младост“, Општинска библиотека и Културно туристички центар нису донели интерни акт о отпису ситног инвентара.

ОДГОВОР: Општинска библиотека „Слово“ донела је правилник о отпису ситног инвентара. Мере исправљања за ПУ „Наша младост“ и КТЦ „Стефан Немања“ су исказане у одазивним извештајима наведених корисника.

ДОКАЗ: Правилник о отпису ситног инвентара Општинске библиотеке „Слово“ број 108/2018 од 28.12.2018. године. Докази су приложени у одазивним извештајима ПУ „Наша Младост“ и КТЦ „Стефан Немања“.

• Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово.

ДОКАЗ: Докази су приложени уз одазивни извештај Културно-туристички центар „Стефан Немања“ Лапово.

• Правилнике о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово: број 110-7/16-III-04 од 19. 12. 2016. године и број 110-6/2017- III-01 од 26. 10. 2017. године, са изменама и допунама број 110-008/17-IV-01 од 29. 11. 2017. године донело је Општинско веће на предлог начелника Општинске управе, уместо да је акт о

унутрашњем уређењу и систематизацији донео начелник Општинске управе уз сагласност општинског већа.

ОДГОВОР: Члан 58, Закона о запосленим у ЈЛС каже у ЈЛС правилник усваја Веће, правилник обухвата радна места и њихово разврставање.

ДОКАЗ: Изјава број 110-2/19-01 од 14.1.2019. године; Правилник о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Лапово, број 110-008/17-III-04 од 2.11.2017. године.

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

ОДГОВОР: Скупштина општине Лапово је усвојила Кадровски план на седници одржаној 21. децембра 2017. године. Општинско веће донело је Правилник о систематизацији радних места у општинској управи 7.9.2018. године.

ДОКАЗ: Кадровски план општинске управе општине Лапово за 2018. годину, број 020-257/17-I-04 од 21.12.2017. године; Правилник о организацији радних места у општинској управи општине Лапово, број 110-014/18-IV-01 од 7.9.2018. године.

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

ОДГОВОР: Донет је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово, којим се бришу два лица у кабинету председника.

ДОКАЗ: Правилник о измени правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи, број 110-11/2018-III-04 од 3.9.2018. године.

• општина Лапово је донела Одлуку о дугорочном задуживању општине Лапово број 400-1/16-II од 9. 8. 2016. године пре прибављеног мишљења Министарства финансија о задуживању.

ОДГОВОР: У току је отплата кредита из претходног периода. Општина Лапово је узела два кредита код „Banca Intesa“ у 2016. години. У 2018. години Општина се није кредитно задуживала, у будућем периоду ће се поступати по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Изјава број 421-1/19/01 од 14.1.2019. године, Картица 611411- Отплата кредита домаћим пословним банкама, Картица 211411-Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака.

• актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених.

ОДГОВОР: Мере исправљања су исказане у одазивном извештају ПУ „Наша младост“ Лапово.

ДОКАЗ: Докази су приложени уз одазивни извештај ПУ „Наша младост“ Лапово.

• у поступку ревизије није нам достављена на увид сагласност оснивача на Правилник о организацији и систематизацији послова у Општинској библиотеци број 84/2016 од 22. 11. 2016. године.

ОДГОВОР: У 2018. години, Скупштина општине Лапово дала је сагласност на Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији послова у Општинској библиотеци „Слово“.

ДОКАЗ: Одлука о изменама Правилника о организацији и систематизацији послова у

Општинској библиотеци „Слово“ број 020-087/18-I-04 од 21.5.2018. године.

• општина Лапово није донела измену и допуну Одлуке о локалним комуналним таксама након гашења ЈП „Нови век“ Лапово, које је угашено 1. 1. 2016. године.

ОДГОВОР: Након гашења ЈП „Нови век“ Лапово донета је Одлука о локалним комуналним таксама.

ДОКАЗ: Одлука о допуни одлуке о локалним комуналним таксама број 020-95/18-I-04 од 21.5.2018. године.

• својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност.

ОДГОВОР: Скупштина општине је донела одлуке којима се регулише евидентирање, зграда и грађевинских објеката као непокретности ДБК.

ДОКАЗ: Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локане самоуправе установи за децу ПУ „Наша младост“ Лапово број 020-30/19-I-04 од 19.2.2019. година; Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локане самоуправе ЈКСП „Морава“ Лапово број 020-32/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локане самоуправе КТЦ „Стефан Немања“ Лапово број 020-31/19-I-04 од 19.2.2019. године; Одлука о преносу права коришћења непокретности у својини јединице локане самоуправе Дому здравља Лапово број 020-33/19-I-04 од 19.2.2019. године.

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

ОДГОВОР: Начелница Општинске управе донела је правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово којим је ограничена потрошња мобилних за све запослене и функционере у општини.

ДОКАЗ: Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово број 110-12/2018-III-04 од 3.9.2018. године.

• Начелник општинске управе није одредио максимално дозвољену потрошњу запосленима који користе службене мобилне телефоне.

ОДГОВОР: Начелница Општинске управе донела је правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово којим је ограничена потрошња мобилних за све запослене и функционере у општини.

ДОКАЗ: Правилник о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово број 110-12/2018-III-04 од 3.9.2018. године.

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

ОДГОВОР: Чланом 27. Правилника о звањима, занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у општинској управи општине Лапово регулише се дневница запосленом на службено путовање у земљи у износу од 150,00

динара.

ДОКАЗ: Правилник о звањима, занимањима, платама, додацима на плате, накнадама и осталим примањима запослених у општинској управи општине Лапово, број 110-15/18-IV-01 од 10.9.2018. године.

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

ОДГОВОР: Уговор са адвокатом је раскинут. Секретар скупштине заступа општину по овлашћењу председника општине за сваки појединачни случај.

ДОКАЗ: Изјава број 020-70/2019-01 од 13.03.2019. године; Споразум о раскиду уговора о заступању број 020-72/2019 од 14.3.2019. године.

• Одлука о усклађивању послова ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима¹ није у складу са Одлуком о комуналним делатностима² и Одлуком о одржавању чистоће и комуналном реду³, које су истовремено на снази.

ОДГОВОР: На седници Скупштине општине Лапово, донета је Одлука о измени одлуке о усклађивању пословања ЈКСП „Морава“ Лапово са Законом о јвним предузећима.

ДОКАЗ: Одлука о измени Одлуке о усклађивању пословања ЈКСП „Морава“ Лапово са законом о јавним предузећима број 020-25/19-I-04 од 19.2.2019. године.

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

ОДГОВОР: Општинско веће је упутило скупштини Извештај о безбедности саобраћаја општине Лапово.

ДОКАЗ: Решење број 020-49/19-I-04 од 19.2.2019. године; Извод из записника број 06-71/18-I-04; Позив за седницу скупштине број 06-71/18-I-04; Извештај о безбедности саобраћаја за период јануар-септембар 2018. године.

(2) код управљања ризицима (тачка 3.1.) нису спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

ОДГОВОР: За период 2019-2021 године донета је Стратегија управљања ризицима. У поступку је одређен координатор за управљање ризицима који је обавезан да води регистар управљања ризицима и два пута годишње да га ажурира.

ДОКАЗ: Стратегија управљања ризицима општине Лапово 2019-2020 година, број 020-43/19-I-04 од 19.2.2019. године; Решење број 020-071/19-II од 14.3.2019. године; Регистар управљања ризицима Општине Лапово.

(3) код контролних активности:

• у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу, тако да се нисмо уверили да је обрачун накнада одборницима и члановима Општинског већа вршен применом правилне стопе доприноса.

ОДГОВОР: Чланови општинског већа и одборници скупштине, доставили су своје изјаве о радноправном статусу.

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

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

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

ДОКАЗ: Изјава о равноправном статусу одборника/чланова већа радних тела Скупштине општине Лапово и чланова Општинског већа општине Лапово; Потврда о радном односу број 37, од 9.1.2019. године; ПП ОПЈ – 6; Образац ППП-ПД; Изјава за запослене и незапослене чланове општинског већа; Изјава одборника - незапослени.

• Општинска управа није поштовала уговорене обавезе јер: општина Лапово и „Beiersdorf” д.о.о. Београд – донатор, нису закључили Анекс уговора како је то прописано чланом 1. Уговора о донацији и одржавању опреме за дечије игралиште, Извођач радова није завршио радове у уговореном року, нити је сачињен Анекс уговора којим се извођачу радова дозвољава продужетак рокова за извођење радова и којим се дефинише нови рок за извођење радова; уговором је предвиђено плаћање авансом, а није предвиђено средство обезбеђења за повраћај аванса; Записник о примопредаји радова није сачињен у року од пет дана од дана завршетка радова, већ са закашњењем од 11 дана, није нам достављена документација о техничком пријему радова по Уговору о извођењу радова закљученим са ЈКСП „Морава”, извођачи радова су издали банкарске гаранције са краћим роком важења од рока прописаног уговором, комисија је сачинила технички преглед у коме је констатовала да су сви радови по Уговору са извођачем радова „Финиш деал” д.о.о. Београд извршени комплетно али квалитет унутрашњих радова је на веома ниском нивоу, што је такође констатовано у прилогу Записника о квалитативном пријему радова.

ОДГОВОР: У 2018. години Општина Лапово је закључила нове уговоре, где су извођачи уредно доставили рачуне и грађевинске дневнике. Општина Лапово је поступила по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Уговор о извођењу радова између ОШ „Светозар Марковић“ и ЈКСП „Морава“ од 9.11.2018. године; Рачун број 786 од 14.12.2018. године са радним налогом; Рачун број 24 од 24.1.2019. године; Рачун број 767 од 30.11.2018. године.

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

ОДГОВОР: Општина Лапово ће у будућем периоду, у случајевима продужења рока за извођење радова сачинити Анекс уговора.

ДОКАЗ: Изјава број 352-5/19-01 од 18.1.2019. године.

• Општинска управа није поднела пријаву радова за извођење радова на пресвлачењу надвожњака у Лапову надлежном органу.

ОДГОВОР: У 2018. години Општина Лапово је поднела пријаву за извођење радова на реконструкцији Трга Краља Александра Првог.

ДОКАЗ: Потврда број ROP-LAP-6256-WA-2/2018 од 14.6.2018. године; Решење број ROP-LAP-6256-ISAW од 15.3.2018. године.

• техничка документација за извођење радова на ревитализацији јавних путева није оверена од стране органа за послове саобраћаја.

ОДГОВОР: Идејни пројекат рехабилитације оверен је од стране лица одговорног за управљање и вођење инвестицијама у инфраструктури и пословима саобраћаја.

ДОКАЗ: Овера идејног пројекта број 220-9/2018-II од 27.2.2018. године.

• општина Лапово путем субвенција отплаћује финансијски лизинг ЈКСП „Морава”, а да предузеће није тражило сагласност од оснивача, за Одлуку о куповини машине путем финансијског лизинга.

ОДГОВОР: У 2018. години ЈКСП “Морава“ није вршило набавку машина путем лизинга.

Набавка машина за потребе обављања делатности ЈКСП „Морава“ , у наредном периоду ће се вршити уз сагласност оснивача.

ДОКАЗ: Изјава број 352-25/19-01 од 13.3.2019. године.

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

ОДГОВОР: Општина још није уплатила субвенције на име накнаде за коришћење дела КП. број 9119/4 у површине 1.42,54ха и КП. број 3899/1 површине 4.29,77ха КО Гложане, по основу тројног Споразума кога је закључила општина Лапово, општине Свилајнац и Миљков манастир. Општина ће директно са својих апропријација извршити плаћања по споразуму.

ДОКАЗ: Одлука о усвајању посебног програма за коришћење субвенција за 2019. годину, број 336 од 26.2.2019. године од стране Надзорног одбора; Посебан програм за коришћење субвенција за 2019. годину, број 327 од 26.2.2019. године; Захтев за уврштење тачке дневног реда за Скупштину, усвајање посебног програма за коришћење субвенција за 2019. годину ЈКСП „Морава“.

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

ОДГОВОР: До момента израде одазивног извештаја, није било ни једног уговора за ове радове, Општина Лапово ће убудуће поступати по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Изјава број 352-6/19-01 од 18.1.2019. године.

• већи део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и извршено је плаћање без формалне и суштинске потврде тачности примљених и евидентираних рачуна код Општинске управе, Скупштине општине.

ОДГОВОР: У 2019. години, улазне фактуре садрже потпис лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену.

ДОКАЗ: Решење за пренос средстава; Рачун отпремница број 380/2018; Решење за пренос средстава; Рачун број 18 од 22.1.2019. године; Рачун број 15 од 18.1.2019. године; Рачун број 26 од 24.1.2019. године; Рачун број 19 од 22.1.2019. године; Рачун број 21 од 24.1.2019. године; Рачун број 782 од 21.12.2018. године; Рачун број 25 од 24.1.2019. године.

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

ОДГОВОР: Сваког месеца возач Општинске управе доставља норматив потрошње горива са количином потрошеног горива, пређеној километражи и просечну потрошњу горива.

ДОКАЗ: Норматив о потрошњи горива за службена моторна возила општинске управе

општине Лапово; *Норматив о потрошњи горива за новембар број 11/2018 од 1.12.2018 и децембар број 12/2018. године од 3.1.2018. године.*

• Скупштина општине Лапово није дала сагласност на начин утврђивања цена и Ценовник АСА „Врбак“ д. о. о. Лапово од 26. 4. 2012. године.

ОДГОВОР: Скупштина општине је дала сагласност 6.4.2012. године на цене сакупљања отпада.

ДОКАЗ: *Дописи број 352-1/19-01 од 3.1.2019. године, сл од 3.1.2019. године; Одлука скупштине општине Лапово број 020-034/12-I-04 од 6.4.2012. године.*

• председник општине није закључио Уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе пуномоћника, након донете одлуке Скупштине.

ОДГОВОР: Секретар скупштине заступа општину по овлашћењу, Општина адвоката више не ангажује.

ДОКАЗ: *Изјава број 020-70/2019-01 од 13.3.2019. године; Споразум о раскиду уговора о заступању број 020-72/2019 од 14.3.2019. године; Картица аналитике 252111 - Додатци у земљи.*

• Општина Лапово је закључила Уговоре о набавци: електричне енергије, горива за службена моторна возила, материјала за репрезентацију и канцеларијског материјала који се плаћају у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

ОДГОВОР: Планом набавки, одлуком о покретању поступа као и конкурсном документацијом за набавке које се реализују у две буџетске године тачно је дефинисано колико је средстава предвиђено за сваку календарску годину посебно. Одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у наредном периоду биће јасно дефинисана и у закљученим уговорима који се реализују у две буџетске године.

ДОКАЗ: *Одлука број 404-1/2018-II од 30.1.2018. године; План јавних набавки Општине Лапово за 2018. годину број 404-1/2018-II од 30.1.2018. године; Одлука број 404-19/2018-II од 03.5.2018. године; Прва измена Плана јавних набавки број 404-19/2018-II од 3.5.2018. године; Одлука број 404-32/2018-II од 7.8.2018. године; Друга измена Плана јавних набавки број 404-32/2018-II од 7.8.2018. године; Одлука број 404-45/2018-II од 16.10.2018. године; Трећа измена Плана јавних набавки број 404-45/2018-II од 16.10.2018. године.*

• Одлуку о покретању поступка јавне набавке, Одлуку о додели уговора и Уговор о набавци услуга - Угоститељске услуге за 2017. годину са одабраним понуђачем је потписао начелник Општинске управе, иако су средства обезбеђена на позицијама Скупштине, а право на коришћење репрезентације има председник Општине.

ОДГОВОР: У 2019. години начелник Општинске управе донео је Правилник којим је регулисано да право коришћења средстава репрезентације има председник, начелник и председник скупштине.

ДОКАЗ: *Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 110-5/19-III-04 од 05.2.2019. године; Одлука број 404-5/2019-II од 1.2.2019. године; План јавних набавки Општине Лапово за 2019. годину број 404-5/2018-II од 1.2.2019. године.*

• извршено је плаћање за седам чланова Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово, од тога су само три исплаћена члана именована Решењем председника општине, који је образовао две Комисије у саставу од

укупно шест чланова, што није у складу са Решењем број 020-03/16-II од 13. 1. 2016. године и број 020-03/16-II од 1. 11. 2016. године.

ОДГОВОР: Комисија за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката престала је са радом у марту 2017. године. Средства је исплаћена закључно са мартом 2017. године.

ДОКАЗ: Изјава број 356-1/19-02 од 8.1.2019. године.

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

ОДГОВОР: Уговор са Авенијом МБ је престао да важи 31.12.2018. године. Општина Лапово није закључила нови уговор.

ДОКАЗ: Изјава 352-8/19-01 од 25.1.2019. године; Уговор број 401-61/18-II од 12.3.2018. године.

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

ОДГОВОР: Општина Лапово ће поступити по препоруци ДРИ приликом закључивања уговора за услуге ерадикације.

ДОКАЗ: Изјава број 400-42/2019 од 14.3.2019. године.

• након завршетка радова на полагању бетонских цеви и на осветљењу игралишта није сачињен записник о примопредаји изведених радова, па се нисмо уверили да су радови изведени у обиму и количини која је захтевана.

ОДГОВОР: Након завршетка радова на Реконструкцији трга Краља Петра Првог, сачињен је записник о примопредаји изведених радова.

ДОКАЗ: Записник о примопредаји радова од 5.8.2018. године.

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

ОДГОВОР: Специфична врста радова око рушења зграде, након тога Општина Лапово није имала такве ситуације.

ДОКАЗ: Изјава број 400-43/2019 од 14.3.2019. године.

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

ОДГОВОР: ЈКСП “Морава“ је доставила рачуне за извршене радове.

ДОКАЗ: Рачун ЈКСП “Морава“ број 706, од 31.10.2018. године са радним налогом; Рачун ЈКСП “Морава“ број 773, од 29.11.2018. године; Рачун ЈКСП “Морава“ број 585, од 29.09.2018. године са радним налогом; Рачун ЈКСП “Морава“ број 580, од 24.9.2018. године са радним налогом; Рачун ЈКСП “Морава“ број 585, од 29.9.2018. године са радним налогом; Рачун аванси 5/2018 од 28.12.2018. године; Рачун коначни број 23 од 18.1.2018. године; Рачун аванси 9/2017 од 28.12.2018. године.

• ЈКСП „Морава“ није доставила рачуне за набавку материјала за зимско одржавање за део примљеног аванса од општине Лапово нити је извршен повраћај неутрошеног дела аванса Општини.

ОДГОВОР: У 2018. години ЈКСП „Морава“ је доставило рачуне за зимско одржавање улица и утрошени аванс.

ДОКАЗ: Уговор закључен између општине Лапово и ЈКСП „Морава“ број 352-72/2018-II од 23.10.2018. године; Рачун за зимско одржавање локалних путева и улица број 78 од 30.11.2018. године.

• Општинско веће је решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве одобравало исплату средстава за расходе за ученичке награде а да решења не садрже образложење, као саставни део решења.

ОДГОВОР: У 2018. години решења о употреби текуће буџетске резерве садрже образложење.

ДОКАЗ: Решење број 020-265/18-III-04; Решење број 020-215/18-III-04.

• Општина Лапово није спровела поступак планирања и извршења годишњег програма којим се остварују општи интереси у области спорта, односно носиоци годишњих програма нису поштовали рокове подношења предлога својих годишњих програма и поступак подношења годишњих програма.

ОДГОВОР: У 2019. години носиоци годишњих програма поштовали су рокове подношења својих годишњих програма.

ДОКАЗ: План и програм Спортског савеза општине Лапово; План и програм РК Локомотива; План и програм Боди билдинг клуба.

• износ средстава предвиђен за финансирање посебних програма је расподељен за финансирање редовних програма.

ОДГОВОР: У 2019. години средства за спорт су предвиђена за финансирање редовних програма, посебне програме у области спорта немамо.

ДОКАЗ: Картица конта 481911- Дотације спортским омладинским организација; План и програм Спортског савеза општине Лапово; План и програм РК Локомотива; План и програм Боди билдинг клуба .

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

ОДГОВОР: У 2019. години удружења су достављала захтев за доделу средстава за суфинансирање удружења грађана.

ДОКАЗ: Предлог пројекта у 2019. години афирмација и унапређење положаја глувих и наглувих број 401-20 од 6.2.2019. године; План и програм Удружење голубара Асови број 401-17 од 4.2.2019. године; План и програм удружење воћара и виноградара „Црвени брег“ број 401-44 од 14.2.2019. године; План и програм организација голубара српских високолетача број 401-40 од 13.2.2019. године; Удружење за помоћ особама са инвалидитетом „Зора“ број 401-45 од 14.2.2019. године; Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења и других организација цивилних друштва из Општине Лапово у 2019. години број 401-12/19-II од 25.1.2019. године.

• Општина је закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства, за случај ненаменског трошења средстава.

ОДГОВОР: У току је конкурс за расподелу средстава удружењима.

ДОКАЗ: Изјава број сл/2019-II-04 од 14.3.2019. године.

• општина Лапово је вршила пренос средстава политичким субјектима у збирним износима за више месеци, уместо сразмерни део припадајућих средстава у текућем месецу за претходни месец.

ОДГОВОР: У 2019. години пренос средстава политичким субјектима је вршен у месечним износима.

ДОКАЗ: Картица конта 481942 - Дотације политичким субјектима.

• укупан број запослених у радном односу на неодређено време у ЈКСП „Морава” Лапово на дан 31.12.2017. године је већи од броја запослених у радном односу на неодређено време утврђених актом Скупштине и износи 36 уместо 34 запослена.

ОДГОВОР: По окончању судског спора са двојицом радника ЈКСП “Морава“ поступиће по Одлуци о максималном броју запослених.

ДОКАЗ: Изјава број 341-1 од 27.2.2019. године; Одлука о максималном броју запослених број 020-258/17-I-04 од 21.12.2017. године; Решење број 2846 од 29.12.2017. године; Решење број 389-117/00046/2018-02; Другостепено решење број 389-117-46/2018-02; Решење број 2847 од 29.12.2017. године; Решење број 389-117-0043/2018-02; Другостепено решење број 389-117/00043/2018-02.

• није вођена дневна евиденција о присутности на раду (време доласка и одласка са посла) за изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Лапово.

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ у Општини Лапово води се дневна евиденција о присутности на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

ДОКАЗ: Евиденција доласка и одласка са посла за јануар 2019. године.

• није поштован број могућих часова прековременог рада: дневно и недељно за једно запослено лице.

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ Општина Лапово поштује број могућих часова прековременог рада, дневно и недељно за сва лица којима је утврђен прековремени рад.

ДОКАЗ: Решење број 120-024/2018-IV-01 од 31.8.2018. године.

• обрачунске листе код свих директних и индиректних корисника буџета не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде.

ОДГОВОР: Од јануара 2019. године обрачун зарада се врши у програму који садржи све потребне податке за обрачун зарада.

ДОКАЗ: Обрачунски лист за директног и индиректне кориснике.

• Скупштина општине Лапово донела је Решење о разрешењу директора Културно туристичког центра због истека мандата на који је именован 6.6.2013. године, након истека мандата, односно дана 15.9.2017. године.

ОДГОВОР: Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово.

ДОКАЗ: Докази достављени уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово.

• Општинска управа закључила је Уговоре на име одржавања софтвера којима није утврђен рок важења уговора. Председник општине закључио је Уговор о заступању на неодређено време; општина Лапово, општина Свилајнац и Миљков манастир из Гложана закључили су Споразум који је потписан на неодређено време.

ОДГОВОР: У 2019. години отказану су уговори са „IN formo“, „Excalibur net“. У току је процедура израде Анекса споразума између Општине Лапово, Општине Свилајнац и Миљковог Манастира. Да би се потписа Анекс уговора, по црквеним правилима (канона) мора се чекати 30 дана на Благослов Епархије Пожаревачке.

ДОКАЗ: *Анекс споразума број 401-49/19-II од 22.2.2019. године.*

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

ОДГОВОР: Општинска управа је након добијања препоруке ДРИ упућивала предлог Општинском већу за коришћење текуће буџетске резерве.

ДОКАЗ : *Решење број 020-265/18-III-04 и предлог 400-015/17-03; Решење број 020-215/18-III-04 и предлог 400-015/17-03.*

• решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења.

ОДГОВОР: У 2018. години решења о употреби текуће буџетске резерве садрже образложење.

ДОКАЗ: *Решење број 020-265/18-III-04; Решење број 020-215/18-III-04.*

(4) код информисања и комуникација

• већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене.

ОДГОВОР: У 2019. години књижење доспелих рачуна врши се наредног дана а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене.

ДОКАЗ: *Рачун број 79 од 7.2.2019. године; Рачун број 77 од 7.2.2019. године; Картица 252111- добављачи у земљи; Извод из доставне књиге за период 7.2.2019. године до 14.2.2019. године.*

• већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима.

ОДГОВОР: У 2019. години је књижење рачуна је истог дана а најкасније наредног дана од дана достављања.

ДОКАЗ: *Рачун број 77-00686 од 11.3.2019. године, рачун број 62-00691 од 11.3.2019. године; Извод из доставне књиге за период 11.3-14.3.2019. године; Извод број 49 од 13.3.2019. године; Налог за књижење број 49 од 13.3.2019. године; Решење за пренос средстава; Извод Трезора број 40 од 28.2.2019. године; Налог за књижење од 28.2.2019. године; Рачун број KIF19-09562 од 4.3.2019. године.*

• извршено је авансно плаћање и плаћање по предрачуну, а да у својим пословним књигама није евидентирала уплату на авансима.

ОДГОВОР: У 2018. години није било аванских плаћања.

ДОКАЗ: *Изјава број 400-38/2019 од 14.3.2019. године.*

• Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине расходе нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима.

ОДГОВОР: У 2018. години вршена су књижења на одговарајућим субаналитичким

контима, 421325 - услуге чишћења и 421311 - услуге водовода и канализације.

ДОКАЗ: Картица конта 421325 – Услуге чишћења; Картица конта 421311 – Услуге водовода и канализације.

• директни корисници Скупштина општине Лапово и Председник општине Лапово, нису 31. 3. 2018. године припремили финансијски извештај и поднели га локалном органу управе надлежном за финансије.

ОДГОВОР: У 2019. години, директни корисници буџета ће доставити финансијске извештаје Одељењу за финансије до 31.3.2019. године.

ДОКАЗ: Изјава број 400-44/2019 од 14.3.2019. године.

• општина Лапово је Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти сачинила 20. 1. 2018. године, уместо 15. 5. 2018. године, а да се при том одлука о завршном рачуну не слаже са Консолидованим финансијским извештајима који су сачињени 15. 5. 2018. године, јер одлука о завршном рачуну не садржи средства из осталих извора финансирања и директни корисник Општинска управа, која у својој надлежности има индиректне кориснике није извршила савјештање података из њихових годишњих извештаја.

ОДГОВОР: Општина Лапово ће поступити по препоруци ДРИ и испоштовати буџетски календар приликом састављања Завршног рачуна за 2018. годину.

ДОКАЗ: Извод отворених ставки Инфраструктура железнице Србије; Извод отворених ставки ЈП Службени гласник; Извод отворених ставки Дневне новине Ало; Изјава сл/2019.

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

ОДГОВОР: У новом програму постоји помоћна књига евидентираног земљишта у коме ће бити извршено књижење.

ДОКАЗ: Изјава број 400-45/2019 од 14.3.2019. године.

• ПУ „Наша младост” не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха.

ОДГОВОР: Мере исправљања су исказане у одазивном извештају ПУ „Наша Младост“ Лапово.

ДОКАЗ: Докази приложени уз одазивни извештај ПУ „Наша Младост“ Лапово.

• индиректни корисници, ПУ „Наша младост” Општинска библиотека „Слово” и Културно туристички центар нису извршили повраћај средстава у буџет општине Лапово.

ОДГОВОР: Дана 31.12.2018. године ПУ “Наша младост”, КТЦ “Стефан Немања” и општинска библиотека „Слово“ извршили су повраћај средстава у буџет Општине Лапово.

ДОКАЗ: Извод број 254 од 31.12.2018. године.

• Пословна књига Општинске управе није уредна и ажурна.

ОДГОВОР: У 2018. години пословна књига Општинске управе је ажурирана, уведен је програм Саветник.

ДОКАЗ: Уговор о купопродаји програма Саветник број 039-2/18-IV-01 од 24.10.2018. године.

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

ОДГОВОР: У 2018. години нису подизане аконтације за службени пут запослених, већ се исплата врши након обављеног службеног путовања. Дневнице се исплаћују на текући рачун запослених.

ДОКАЗ: *Налози за службено путовање за запослене; Путни рачун за запослене.*

• Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција.

ОДГОВОР: У 2019. извршиће се попис примљених и датих меница и гаранција, по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: *Извод из књиге меница; Изјава број 400-46/2019 од 14.3.2019. године.*

• У пословним књигама Општинске управе обавезе по основу кредита узетих од „Banca Intesa” а. д. Београд евидентиране су са стањем на дан 31. 12. 2017. године, јер се евиденције о стању и отплати кредита не води аналитички посебно за сваки узети кредит већ збирно у Одељењу финансије и буџет Општинске управе општине Лапово, тако да пословна књига није свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама.

ОДГОВОР: Општина Лапово ће у наредном периоду поступити по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: *Уговор о набавци радова на Реконструкцији улица у Лапово број 351-632/18-IV-01 од 25.12.2018. године; Изјава број 400-2/19-01 од 31.1.2019. године.*

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

ОДГОВОР: Извршено је пописивање обавеза по кредитима на дан 31.12.2018. године.

ДОКАЗ: *Обавезе општине на основу кредита и камата на дан 31.12.2018. године; Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2018 године од 8.2.2019. године.*

• индиректни корисници: Општинска библиотека и Културно туристички центар нису вршили усаглашавање стања својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца.

ОДГОВОР: Општинска библиотека „Слово“ је вршила усаглашавање својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца. КТЦ “Стефан Немања о овој неправилности одговориће у свом извештају.

ДОКАЗ: *Извод отворених ставки, Уна СЗТР; Извод отворених ставки, ЈКСП „Морава“ Извод отворених ставки, Пчелица издаваштво.*

• финансијска имовина није усаглашена са финансијском имовином у активи;

ОДГОВОР: Приликом састављања годишњих извештаја, Општина Лапово ће вршити усаглашавање активе и пасиве.

ДОКАЗ: *Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.3.2019. године.*

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

ОДГОВОР: Након израде завршног рачуна уколико буде прекорачења у апропријацијама Општина Лапово ће доставити образложење.

ДОКАЗ: *Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.3.2019. године.*

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

ОДГОВОР: При сачињавању Одлуке о Завршном рачуну за 2018. годину, извршиће се усаглашавање стања са индиректним корисницима.

ДОКАЗ: *Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.3.2019. године.*

• исказане су разлике између финансијских извештаја индиректних корисника и главне књиге трезора Општине Лапово, која се односи на остале изворе финансирања из разлога,

што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора.

ОДГОВОР: Новим програмом Саветник, који Општина користи од 2018. године, предвиђена су средства из осталих извора.

ДОКАЗИ: Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.3.2019. године.

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

ОДГОВОР: Програм помоћи и подршке и посебна брига о старијим особама је завршен. У будућем раду, приликом реализације сличних пројеката, Општина ће поступати по препоруци ДРИ.

ДОКАЗИ: Изјава број 553-19/19-IV-01 од 12.3.2019. године.

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

ОДГОВОР: Приликом сачињавања консолидованог завршног рачуна чији је рок 30.4.2019. године Општина Лапово ће доставити преглед примљених донација.

ДОКАЗИ: Изјава број 400-5/19-IV-01 од 12.3.2019. године.

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

ОДГОВОР: У 2019. години кредит ће бити употребљен за реконструкцију улица. После спроведене јавне набавке закључен је уговор и реализација је у току.

ДОКАЗИ: Изјава ДРИ 400-2/19-01 од 31.1.2019. године; Уговор о набавци радова -Радови на реконструкцији улица у Лапову број 351-632/18-IV-01 од 25.12.2018. године.

• Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа. Културно туристички центар „Стефан Немања” нема ни помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора.

ОДГОВОР: Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово.

ДОКАЗИ: Докази приложени уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово.

• Културно туристички центар „Стефан Немања”, није штитио своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога, има обезбеђење својих потраживања, већ је дозволио закупцима да касне у плаћању кирије.

ОДГОВОР: Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово.

ДОКАЗИ: Докази приложени уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово.

• Културно туристички центар „Стефан Немања“ није вршио ни усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца.

ОДГОВОР: Мере исправљања су исказане у одазивном извештају Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово.

ДОКАЗИ: Докази приложени уз одазивни извештај Културно туристичког центра „Стефан Немања“ Лапово.

• базе података рачуноводствених апликација не обухватају податке о изворима финансирања, функционалној класификацији који су неопходни за комплетно и исправно евидентирање пословних промена у складу са одредбама члана 2. Закона о буџетском систему и члана 9, 10, 11. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ОДГОВОР: Мера исправљена коришћењем новог програма „Саветник“ који омогућава преглед по изворима финансирања и функционој класификацији.

ДОКАЗИ: Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV од 24.10.2018. године.

• недостатак корисничких налога за приступ подацима, подела послова корисницима (који корисник обавља које послове, т.ј. не постоје корисничка права) чиме се обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних података, омогућава се накнадна измена и брисање евидентираних података.

ОДГОВОР: Мера исправљена коришћењем новог програма „Саветник“ који омогућава преглед корисничких налога за приступ подацима и подела послова корисницима.

ДОКАЗИ: Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV од 24.10.2018. године.

• у базама података не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације – рачуновођа/књиговођа је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.

ОДГОВОР: Мера исправљена коришћењем новог програма „Саветник“ који омогућава контролу књижења пословних промена, датум и време када је то извршено.

ДОКАЗИ: Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV од 24.10.2018. године.

• базе података главних књига нису поуздане основе за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја.

ОДГОВОР: Мера исправљена коришћењем новог програма „Саветник“ који омогућава свеобухватност свих база података главних књига за тачне и потпуне рачуноводствене евиденције.

ДОКАЗИ: Уговор о купопродаји програма „Саветник“ број 039-2/18-IV од 24.10.2018. године.

• општина Лапово није донела ИТ стратегију, нема усвојене политике и процедуре у области ИТ, нису успостављене све неопходне мере безбедности у информационом систему и не врши се процена ИТ ризика.

ОДГОВОР: Скупштина општине донела је одлуку о изради стратегије за информациону технологију. До краја 2019. године Стратегија треба да буде завршена.

ДОКАЗИ: Одлука о изради стратегије за информациону технологију број 020-34/19-I-04 од 19.2.2019. године.

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

• надлежни извршни орган општине Лапово није основао службу за буџетску инспекцију.

ОДГОВОР: Општина Лапово није основала службу за буџетску инспекцију из разлога што је на снази Закон о максималном броју запослених. Када се стекну услови, поступиће се по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Изјава 400-28/2019 од 21.2.2019. године.

• општина Лапово није успоставила и организовала интерну ревизију.

ОДГОВОР: Општина Лапово није основала службу за интерну ревизију разлог што је на снази Закон о максималном броју запослених. Када се стекну услови, поступиће се по препоруци ДРИ.

ДОКАЗИ: Изјава број 400-29/2019 од 21.2.2019. године.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер у појединим тачкама наведених у систему интерне контроле нису достављени адекватни докази већ само писано појашњење одговорних лица да ће у будућем периоду наведене неправилности отклонити.

2.2.11. Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности

2.2.11.1. Опис неправилности

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

Општинска управа

- пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа;
- пописна комисија није сачинила пописне листе са стањем имовине на дан 31. 12. 2017. године, већ су презентоване помоћне евиденције о вршењу пописа, сачињене у току вршења пописа, за период 13. 12. 2017. до 30. 12. 2017. године;
- пописне листе не садрже стање по књигама, набавну цену, исправку вредности и стварну цену и нису натурално и вредносно обрачунате, тако да није извршено ни усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија општине Лапово није извршила попис: благајне на дан 30. 12. 2017. године, зграда и грађевинских објеката у износу од 142.346 хиљада динара; земљишта у износу од 54.495 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 8.663 хиљаде динара; домаће акције и остали капитал у износу од 199.511 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.682 хиљаде динара; дати аванси, депозити и кауције у износу од осам хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 15.069 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у укупном износу од 91 хиљаде динара и обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 79 хиљада динара;
- Извештај пописне комисије о извршеном попису је сачињен са стањем на дан 29. 12. 2017. године уместо на 31. 12. 2017. године;
- извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи све елементе прописане правилником;
- мањи део основних средстава нема додељене инвентарске бројеве;

ПУ „Наша младост”

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1):

- ПУ „Наша младост” није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис је пописала зграде и остале некретнине по броју комада уместо по површини и ближем опису, као и попис делова једне исте целине према фазама изградње, реконструкције или инвестиционог одржавања, уместо да је извршено увећање вредности објекта на коме су инвестиције извршаване, што није у складу са чланом 9. Правилника о

начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- комисија за попис није унела у пописне листе књиговодствено натурално стање залиха у магацину, цену, вредност и није утврдила евентуалне разлике, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- мањем делу основних средстава су додељени збирни инвентарски бројеви за више комада истоврсне опреме, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- опрему која је предложена за отпис и расход, комисија није унела на посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није извршила годишњи попис нематеријалне имовине у износу од 60 хиљада динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Културно туристички центар „Стефан Немања”

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1) и то:

- није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа,
- решењем о образовању комисије није прописан период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја,
- извршила попис имовине на дан 29. 12. 2017. године, уместо на дан 31. 12. 2017. године,
- пописне листе нису финансијски обрађене,
- није извршен попис зграда и грађевинских објеката у износу од 7.890 хиљада динара, жиро и текуће рачуне у износу од девет хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 83 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 156 хиљада динара,
- Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане Правилником,
- није донета одлука о усвајању извештаја о извршеном попису.

2.2.11.2.Исказане мере исправљања

Општинска управа

(1) пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа.

ОДГОВОР: Комисија за попис имовине образована је решењем начелника дана 19.11.2018. године, број 404-050/2018-01 и донела и план вршења пописа.

ДОКАЗ: Решење број , број 404-050/2018-01 од 19.11.2018. године; План рада комисије за попис имовине од 23.11.2018. године; Упутство за рад комисије за попис број 404-54-01 од 19.11.2018. године.

(2) пописна комисија није сачинила пописне листе са стањем имовине на дан 31. 12. 2017. године, већ су презентоване помоћне евиденције о вршењу пописа, сачињене у току вршења пописа, за период 13. 12. 2017. до 30. 12. 2017. године.

ОДГОВОР: Комисија за попис имовине је сачинила пописне листе о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на 31.12.2018. године.

ДОКАЗ: Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018.-зграде у јавној својини Општине Лапово; Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 – путеви и улице; Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 – остало земљиште у јавној средини; Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 – шумско земљиште у јавној својини; Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 – пољопривредно земљиште у јавној средини; Пописна листа са стањем на дан 31.12.2018 – грађевинско земљиште у јавној средини; Објекти на којима је уписана државна својина РС, а Општина Лапово је држалац.

(3) пописне листе не садрже стање по књигама, набавну цену, исправку вредности и стварну цену и нису натурално и вредносно обрачунате, тако да није извршено ни усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: Пописне листе садрже стање по књигама, набавну цену, исправку вредности.

ДОКАЗ: Изјава о попису основних средстава број 400-10/19-IV-01 од 05.03.2019. године; Процедура за годишњи попис основних средстава, техничке карактеристике безжичног бар-код читача; Пописне листе.

(4) пописна комисија општине Лапово није извршила попис: благајне на дан 30. 12. 2017. године, зграда и грађевинских објеката у износу од 142.346 хиљада динара; земљишта у износу од 54.495 хиљада динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 8.663 хиљаде динара; домаће акције и остали капитал у износу од 199.511 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2.682 хиљаде динара; дати аванси, депозити и кауције у износу од осам хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 15.069 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у укупном износу од 91 хиљаде динара и обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 79 хиљада динара.

ОДГОВОР: Урађен је попис благајне на дан 31.12.2018. године са стањем нула, зграда и грађевинских објеката, подрачуна буџетских корисника, остали посебни корисници јавних средстава, гаранција у меницама, обавеза према добављачима на дан 31.12.2018. године, директни корисници општинске управе, председник општине и општинска управа.

ДОКАЗ: Извештај пописне комисије од 8.2.2019. године; Пописне листе.

(5) Извештај пописне комисије о извршеном попису је сачињен са стањем на дан 29. 12. 2017. године уместо на 31. 12. 2017. године.

ОДГОВОР: Пописна комисија сачинила је извештај о извршеном попису са стањем 31.12.2018. године у року прописаном планом рада пописне комисије.

ДОКАЗ: Извештај пописне комисије од 8.2.2019. године.

(6) извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи све елементе прописане правилником.

ОДГОВОР: Извештај пописне комисије о извршеном попису садржи све елементе прописане правилником.

ДОКАЗ: Извештај пописне комисије од 8.2.2019. године и Правилник о вршењу пописа, број 404-36/2018-IV-01 од 31.8.2018. године; Спецификација пописане имовине.

(7) мањи део основних средстава нема додељене инвентарске бројеве

ОДГОВОР: Сва основна средства имају инвентарске бројеве, који су уведени системом за попис имовине путем бар кодова.

ДОКАЗ: Пописна листа зграде у јавној својини Општине Лапово; Пописна листа остало земљиште; Пописна листа путеви и улице; Пописна листа шумско земљиште у јавној својини; Пописна листа пољопривредно земљиште у јавној својини; Пописна листа грађевинско земљиште у јавној својини; Попис објеката на којима је уписана државна

својина РС а општина Лапово је држалац; Пописне листе основних средстава од 1-12 стране.

ПУ „Наша младост“.

• ПУ „Наша младост“ није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: ПУ „Наша младост“ доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору што је у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ДОКАЗ: Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године. Број 450/2018 од 26. 11. 2018. године, Одлука је потписана од стране Управног одбора.

• комисија за попис је пописала зграде и остале некретнине по броју комада уместо по површини и ближем опису, као и попис делова једне исте целине према фазама изградње, реконструкције или инвестиционог одржавања, уместо да је извршено увећање вредности објекта на коме су инвестиције извршаване.

ОДГОВОР: Обједињена је вредност зграде која је имала више инвентарских бројева. ПУ „Наша младост“ је набавила систем са бар кодovima, а пописна комисија је објединила вредност. Укупно исказана вредност се исказује за два објекта који имају по један инвентарски број.

ДОКАЗ: Пописна листа Грађевински објекти на дан 31.12 2018. године; Одлука о преносу права коришћења у својини јединице локалне самоуправе Установе за децу предшколског узраста „Наша младост“ Лапово Број 020-30/19-I-04. Уговор закључен 22.08.1995. године са Секцијом за вучу И ТКС Лапово о коришћењу одељка „Возић“ Број 1021 од 23.08.1995. године. Рачун бр (97) 39-00440 за куповину и бар кодова. Пописна листа зграде и грађевинских објеката. Појашњење од 01.03.2018. године о седишту установе као и одељку „Возић“.

• комисија за попис није унела у пописне листе књиговодствено натурално стање залиха у магацину, цену, вредност и није утврдила евентуалне разлике, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: Комисија за попис је пописала стање залиха у магацину, цену као и вредност залиха. Пописне листе садрже појединачну и укупну вредност.

ДОКАЗ: Пописна листа залиха у магацину на дан 31. 12. 2018. године.

• мањем делу основних средстава су додељени збирни инвентарски бројеви за више комада истоврсне опреме, што отежава идентификацију имовине приликом пописа.

ОДГОВОР: Куповином система са бар кодом, почео је у поступак додељивања инвентарских бројева. Свако основно средство имаће додељен инвентарски број до краја 2019. године.

ДОКАЗ: Рачун бр (97) 39-00440 за куповину и бар кодова од Ribbon Крагујевац.

• опрему која је предложена за отпис и расход, комисија није унела на посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: У 2018. години није било предлога за расход и отпис основних средстава. Тако да није било таквих пописних листа.

ДОКАЗ: Изјава пописне комисије број сл/2019 од 4. 3. 2019. године и Елаборат о попису са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

- пописна комисија није извршила годишњи попис нематеријалне имовине у износу од 60 хиљада динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљаде динара.

ОДГОВОР: Извршен је попис нематеријалне имовине, у 2018. години нису исплаћиване помоћи запосленима.

ДОКАЗ: Пописна листа пројеката на дан 31. 12. 2018. године и Синтетичка картица 016161 у износу од 379 хиљада динара.

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ОДГОВОР: Извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

ДОКАЗ: Пописна листа зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2017. године. Пописна листа зграда и грађевинских објеката на дан 31.12.2018. године Синтетичка картица 011131-објекти за потребе образовања. Синтетичка картица 011152-Канализација. Синтетичка картица 011129-исправка вредности зграда и грађевинских објеката. Закључни лист главне књиге са 31. 12. 2018. године за конта 011129 - исправка вредности пословних зграда, 011131 – објекти за потребе образовања и 011152 - канализација.

Културно туристички центар „Стефан Немања“

- Није донео интерни акт којим би уредио начин и рокове вршења пописа,

ОДГОВОР: КТЦ „Стефан Немања“ је донео акт о попису по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза Културно-туристичког центра „Стефан Немања“ 97/2018 од 21. 11. 2018. године.

- решењем о образовању комисије није прописан период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја,

ОДГОВОР: КТЦ је Решењем о образовању комисије прописао период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рокове доста и рокове достављања извештаја, по препоруци ДРИ.

ДОКАЗ: Решење о образовању комисије 103/1/2018 од 30. 11. 2018. године и План рада комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2018. године број 106/1/2018 од 7. 12. 2018. године.

- извршила попис имовине на дан 29. 12. 2017. године, уместо на дан 31. 12. 2017. године,

ОДГОВОР: Културно туристички центар је у 2018. години вршио попис на дан 31. 12. 2018. године.

ДОКАЗ: Извештај комисије за попис са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

- пописне листе нису финансијски обрађене.

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ пописне листе су финансијски обрађене.

ДОКАЗ: Пописне листе на дан 31. 12. 2018. године (обрађене финансијски).

- није извршен попис зграда и грађевинских објеката у износу од 7.890 хиљада динара, жиро и текуће рачуне у износу од девет хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 83 хиљаде динара и обавезе према добављачима у износу од 156 хиљада динара.

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ, извршен је попис зграда и објекта који су дати на коришћење и остале наведене ставке.

ДОКАЗ: Пописна листа на дан 31. 12. 2018. године где је пописана сала ватрогасног дома.

• Извештај о извршеном попису не садржи све елементе прописане Правилником.

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ, општина Лапово је Извештај о попису урадила у складу са правилником.

ДОКАЗ: Извештај комисије за попис са стањем на дан 31. 12. 2018. године.

• није донета одлука о усвајању извештаја о извршеном попису.

ОДГОВОР: По препоруци ДРИ донета је Одлука о усвајању извештаја од стране Управног одбора.

ДОКАЗ: Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису Управног одбора број 123/2018 од 31. 12. 2018. године.

2.2.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Општина Лапово

- Архиви