

Извештај о ревизији правилности пословања Општине Лапово која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року 4–5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика, утврђено је да постоји ризик да Општина Лапово није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо 26 препорука усмерених на: правилно исказивање финансијске и нефинансијске имовине, преузимање обавеза, доношење и усклађивање интерних аката, поштовање буџетског календара, унапређење система интерне контроле и успостављање интерне ревизије.

### Општина Лапово (у даљем тексту: Општина):

13 неправилности отклонила је у целости

- правилно је исказала новчане приливе и одливе, као салдо готовине на почетку и крају године, нематеријалну имовину, дате авансе, активна временска разграничења и обавезе,
- правилно је обрачунала плату заменика председника општине и плату в.д. директора КТЦ „Стефан Немања“,
- претходно неправилно преузете обавезе и извршене расходе изнад одобрених апропријација сада је преузела и извршила у складу са прописима.

24 неправилности делимично је отклонила

- и даље није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле и интерну ревизију,
- и даље није поштовала рокове буџетског календара,
- део расхода и издатака није правилно планирала, евидентирала и извршила према економској класификацији у износу од 557 хиљада динара,
- више је исказала ванбилансну евиденцију у износу од 1,9 милиона динара,
- мање је исказала: зграде и грађевинске објекте у износу од 189,4 милиона динара, вредност 35 мобилних телефона, остале некретнине у износу од 32 хиљаде динара, дугорочну финансијску имовину у износу од 407 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 84 милиона динара,
- није се уписала као носилац права јавне својине у евиденцији РГЗ на улици површине 464 м<sup>2</sup>,
- и даље није успоставила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о непокретностима, као ни остале помоћне књиге,
- и даље преузима обавезе и извршава расходе: (1) супротно позитивним законским прописима у износу од 531 хиљаде динара и (2) без валидне рачуноводствене документације у износу од 4,1 милион динара,
- и даље набавља добра без спроведеног поступка јавне набавке (ПУ „Наша младост“ извршила је набавку намирница за припремање хране у износу од 1,3 милиона динара),
- и даље није спровела поступке принудне наплате и КТЦ „Стефан Немања“ и даље није спровео поступак јавног надметања пре издавања у закуп пословног простора.

четири неправилности није отклонила

Исказала је земљиште у износу од 29,1 милион динара и зграде и грађевинске објекте у износу од 158,7 милиона динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним основним средствима (површину, број парцеле и сл.), трафостаницу која је туђе власништво у износу од 11,9 милиона динара и није исказала пасивна временска разграничења у износу од 83,4 милиона динара.