



**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**



**Број 400-949/2022-04/20
Београд, 9. новембар 2022. године**

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <https://www.lapovo.rs/>

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

КТЦ „Стефан Немања“ – Културно туристички центар „Стефан Немања“

ПУ „Наша младост“ – Предшколска установа „Наша младост“

ОБ „Слово“ – Општа библиотека „Слово“

ЈКСП „Морава“ – Јавно комунално стамбено предузеће за снабдевање водом за пиће и пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода „Морава“

РГЗ – Републички геодетски завод

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 од 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 донете 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.

Резиме

Општина Лапово (у даљем тексту: Општина) је:

13 неправилности отклонила у целости

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

24 неправилности делимично 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 исказала ванбилансну евиденцију у износу од 1,9 милиона динара,
- мање 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 м²,
- 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 хиљада 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 набавку намерница за припремање хране у износу од 1,3 милиона динара),
- и даље није спроводила 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 милиона 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.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	51
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	60
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	62
1. Предмет ревизије.....	62
2. Ревидирани период пословања	62
3. Информације о субјекту ревизије	62
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	63
5. Критеријуми.....	63
6. Методологија рада	64
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	65
V Прилози.....	66
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	67
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	67
1.1.1 Контролно окружење.....	67
1.2 Интерна ревизија.....	68
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	69
2.1 Приходи буџета су више исказани	69
2.2 Погрешна економска класификација за приходе	69
2.3 Расходи и издаци буџета Општине су више исказани.....	71
2.4 Погрешна економска класификација за расходе.....	71
2.5 Погрешна организациона класификација	74
2.6 Више и мање исказане зграде и грађевински објекти	75
2.7 Више и мање исказана опрема	76
2.8 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме	77
2.9 Мање исказана вредност земљишта	78
2.10 Исказана вредност нефинансијске имовине на подрачуну који није саставни део главне књиге трезора	79
2.11 Нематеријална имовина у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима	

више је и мање исказана	80
2.12 Вредност залиха мање исказана и не води се евиденција залиха ситног инвентара	81
2.13 Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала	82
2.14 Више и мање исказана вредност жиро и текућег рачуна	83
2.15 Мање исказана потраживања	83
2.16 Више и мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција.....	85
2.17 Више исказан вредност активних временских разграничења	85
2.18 Мање исказане обавезе и неправилно исказане обавезе	86
2.19 Више исказана пасивна временска разграничења	88
2.20 Мање исказан Вишак прихода и примања – суфицит и више исказан Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.....	88
2.21 Више и мање исказана ванбилансна евиденција.....	89
2.22 Неправилно исказани приходи и примања, мање исказани издаци и више исказани расходи у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода.....	90
2.23 Мање исказани издаци и примања у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима.....	91
2.24 Неправилно исказани новчани токови у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима.....	92
2.25 Неправилно попуњен образац – Извештај о извршењу буџета.....	93
2.26 Неевидентиране зграде и грађевински објекти.....	95
2.27 Није уписано право јавне својине у Републичком геодетском заводу	97
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања	98
3.1 Општина Лапово је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца	98
3.2 Преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.....	98
3.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци више од одобрене апропријације	102
3.4 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	104
3.5 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без донетог програма,	

односно без спроведеног јавног конкурса	109
3.6 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима	111
3.7 Извршени и евидентирани расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације.....	113
3.8 Исказане неправилности код прихода и примања	117
3.9 Утврђене неправилности код припреме и доношења буџета	120
3.10 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролно окружење.....	122
3.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на управљање ризицима	127
3.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролне активности.....	128
3.13 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на информисање и комуникацију	135
3.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на праћење и процену система и интерну ревизију.....	139
3.15 Утврђене неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза	140
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије	145

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

**1.1 Општина је у
целости отклонила
10 неправилности у
делу који се односи
на финансијске
извештаје.**

**1.1.1. Општина је правилно евидентирала приходе
буџета.**

У претходној ревизији утврђено је да су приходи буџета Општине више исказани у износу од 6,1 милион динара, јер су код Општинске управе средства на име накнаде за заштиту животне средине у износу од 6 милиона 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.

Општинска управа је правилно евидентирала приходе о основу наплате накнаде за заштиту животне средине и ПУ „Наша младост“ је извршила правилно евидентирање прихода и расхода.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – (поднаслов 2.1 Приходи буџета су више исказани).

**1.1.2. Општина је правилно исказала приходе буџета у
финансијским извештајима.**

У претходној ревизији утврђено је да је део прихода у финансијским извештајима укупно исказан: (1) у већем износу од 1,6 милиона динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1,6 милиона динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Општина је у 2021. години правилно евидентирала и исказала приходе по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта, уплату чланарине од физичких лица, приходе од давања непокретности у закуп и примања од продаје станова.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – (поднаслов 2.2 Погрешна економска класификација за приходе).

**1.1.3. Општина је правилно евидентирала извршене
расходе са раздела Скупштине општине.**

У претходној ревизији утврђено је да део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3,5 милиона динара и то: (1) износ од 2,3 милиона динара је извршен на апропријацији Скупштина општине уместо на апропријацији Општинске управе; (2) износ од 1,2 милиона

динара је извршен на апропријацији Скупштине општине уместо на апропријацији Општинске управе.

Општина је у 2021. години правилно евидентирала извршене расходе са раздела Скупштине општине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.5 Погрешна организациона класификација*).

1.1.4. Вредност нематеријалне имовине је правилно исказана.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказана за износ од 7,9 милиона динара и то код: Општинске управе за износ од 4,2 милиона динара и ОБ „Слово” за износ од 3,7 милиона динара за вредност неправилно евидентиране књиге, пројектне документације, и софтвер код ПУ „Наша младост“ чија вредност у поступку ревизије није могла бити утврђена.

Општина у 2021. години није набављала услуге израде главног пројекта саобраћајне сигнализације и елабората геотехничких услова, ОБ „Слово” није исказала нематеријалну имовину на конту осталих некретнина и опреме, ПУ „Наша младост“ нема софтвер у свом власништву.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.11 Нематеријална имовина у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима више је и мање исказана*).

1.1.5. Вредност жиро и текућег рачуна је правилно исказана.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност жиро и текућег рачуна (1) више 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 подрачуноу и (2) мање исказан код ОБ „Слово“ у износу од једне хиљаде динара за неевидентирани средства која су се налазила на жиро рачуну.

Општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала стање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора на дан 31. 12. 2021. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.14 Више и мање исказана вредност жиро и текућег рачуна*).

1.1.6. Вредност датих аванса, депозита и кауција правилно је исказана.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви: више исказана за износ од осам хиљада динара код ПУ „Наша младост” за погрешно евидентиране авансе и мање исказана за износ од 500 хиљада динара за неевидентиране дате авансе по основу уговора.

Општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године правилно исказала дате авансе, депозите и кауције.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.16 Више и мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција*).

1.1.7. Вредност активних временских разграничења правилно је исказана.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и осталих активних временских разграничења у активи више исказана у укупном износу од 4,2 милиона динара и то код: Општинске управе у износу од 4,1 милиона динара и ПУ „Наша младост” у износу од 92 хиљаде динара.

Општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године правилно исказала вредност активних временских разграничења.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.17 Више исказана вредност активних временских разграничења*).

1.1.8. Вредност обавеза правилно је исказана.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност обавеза у

пасиви мање исказана у износу од најмање 711 хиљада динара и то: (1) код Скупштине општине у износу од 16 хиљада динара за неевидентирану обавезу према добављачима за услуге надзора; (2) код Општинске управе за износ од 272 хиљаде динара за неевидентиране обавезе по рачуну за извођење радова за децембар 2017. године; (3) код КТЦ „Стефан Немања” за износ од 156 хиљада динара за мање евидентиране обавезе према добављачима; (4) код ПУ „Наша младост“ за износ од 236 хиљада динара за мање евидентиране обавезе према добављачима и (5) код ОБ „Слово” у износу од најмање 31 хиљаде динара за неевидентиране обавезе према добављачима; (6) обавезе по основу нето исплата члановима Општинског већа неправилно су евидентиране на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору уместо на групу конта 254000 – Остале обавезе; (7) обавезе по основу субвенција нису евидентиране на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција.

Током 2021. године: (1) са раздела Скупштине општине није било преузетих обавеза на име стручног надзора, (2) обавезе по основу нето исплата накнада члановима Општинског већа правилно су евидентиране, (3) Општинска управа је правилно евидентирала обавезе по основу субвенција и (4) Општинска управа, ОБ „Слово”, КТЦ „Стефан Немања” и ПУ „Наша младост“ су правилно исказали обавезе према добављачима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.18 Мање исказане обавезе и неправилно исказане обавезе*).

1.1.9 Вишак прихода и примања – суфицит у Билансу стања је правилно исказан.

У претходној ревизији је утврђено да је вишак прихода и примања – суфицит у пасиви мање 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.

Општина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године правилно исказала вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229) у износу од 8,7 милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2

(поднаслов 2.20 Мање исказан Вишак прихода и примања – суфицит и више исказан Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година).

1.1.10 Новчани токови правилно су исказани.

У претходној ревизији утврђено је да су у консолидованом Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, више исказани новчани приливи у укупном износу од 6,1 милиона динара, мање исказани новчани одливи у износу од 125 хиљада динара, мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 79 хиљада динара, мање исказани издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 1,7 милиона динара, више исказан салдо готовине на почетку године у износу од 11 хиљада динара и више исказан салдо готовине на крају године у износу од 88 хиљада динара.

Општина је у консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01. 01. - 31. 12. 2021. године тачно исказала новчане приливе и одливе, као и салдо готовине на почетку и крају године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 *(поднаслов 2.24 Неправилно исказани новчани токови у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима).*

1.2 Општина је делимично отклонила 12 неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.2.1 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 557 хиљада динара због неправилне економске класификације.

У претходној ревизији утврђено је да је део расхода и издатака у финансијским извештајима укупно исказан (1) у већем износу од 10,3 милиона динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 10,3 милиона динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Општина је у 2021. години је отклонила 13 утврђених неправилности које се односе на погрешну економску класификацију за расходе, осим следећих: (1) део расхода у финансијским извештајима исказала у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то 407 хиљада динара расходи за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” и (2) део расхода исказала у већем износу од 150 хиљада динара од износа утврђеног

налазом ревизије и у мањем износу од 150 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања, а односе се на средства исплаћена удружењу пољопривредних произвођача и удружењу воћара и виноградача.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.4 Погрешна економска класификација*).

1.2.2 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер у својим пословним књигама није евидентирала и исказала вредност водоводне и канализационе мреже у износу од 189 милиона динара.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више исказана у износу од 5,4 милиона динара и мање исказана у износу од 88,2 милиона динара и то: (1) више је исказана у износу од 5,4 милиона динара: износ од 1,2 милиона динара код ОБ „Слово” јер је евидентирана читаоница која се налази и у пословним књигама Општинске управе; износ од 4,2 милиона 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; (2) мање је исказана код Општинске управе у износу од 88,2 милиона динара, јер у пословним књигама: није евидентирала дечије игралиште „Нивеа“ у износу од 3,9 милиона динара и није евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 84,3 милиона 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.

У 2021. години ОП „Слово” није исказала зграде и грађевинске објекте, Општинска управа је правилно евидентирала вредност пројектне документације и дечијег игралишта „Нивеа“, ПУ „Наша младост” није набављала радијаторе, бетонске жардињере, комарнике и венецијанере.

Општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 189 милиона динара за вредност водоводне и канализационе мреже које

се воде код ЈКСП „Морава“. Општинска управа није водила помоћу књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу (поднаслов 2.6 *Више и мање исказане зграде и грађевински објекти*).

1.2.3 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер није евидентирала и исказала 35 мобилних телефона.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно исказана, јер је увидом у закључни лист амортизација 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 4,2 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.

Општинска управа је на дан 31. 12. 2021. године евидентирала и исказала опрему у износу од три милиона динара. Није евидентирала у пословним књигама најмање 35 мобилних телефона.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.7 *Више и мање исказана опрема*).

1.2.4 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је мање исказала вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 32 хиљаде динара због грешке у консолидацији код Општинске управе.

У претходној ревизији је утврђено да је вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказана у износу од 11,7 милиона динара због грешке у консолидацији

код Општинске управе и више исказана у износу од 3,7 милиона динара код ОБ „Слово” за набављене књиге.

ОБ „Слово” у 2021. години није исказала вредност осталих некретнина и опреме.

Општина је мање исказала вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви у износу од 32 хиљаде динара због грешке у консолидацији код Општинске управе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.8 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме*).

1.2.5 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер два индиректна корисника буџетских средстава не воде евиденцију залиха ситног инвентара.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност залиха ситног инвентара у активи и нефинансијске имовине у залихама у пасиви мање 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.

Општинска управа у својим пословним књигама води евиденцију залиха ситног инвентара. ПУ „Наша младост” у току 2021. године није набављала радијаторе, бетонске жардињере, комарнике и венецијанере.

ОБ „Слово“ и КТЦ „Стефан Немања“ у својим пословним књигама не воде евиденцију залиха ситног инвентара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.12 Вредност залиха мање исказана и не води се евиденција залиха ситног инвентара*).

1.2.6 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је мање исказала вредност учешћа у капиталу јавних предузећа у износу од 407 хиљада динара.

У претходној ревизији је утврђено да је вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви више исказана код Општинске управе у износу од 88 милиона динара, за евидентирано учешће општине у капиталу јавних предузећа и привредних друштава.

Општина у 2021. години није имала евидентирано учешће у капиталу за предузећа која су брисана из АПР-а.

Општина је за вредност извршеног плаћања за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” мање исказала групу конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина најмање у износу од 407 хиљада динара и у истом износу мање стање на конту 311400 – Финансијска имовина.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.13 Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала).

1.2.7 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је мање исказала вредност краткорочних потраживања у износу од 84 милиона динара.

У претходној ревизији је утврђено да су потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање исказана за износ од 2 милиона динара и то: код Општинске управе у износу од 1,7 милиона динара за неевидентирана потраживања по основу испостављених фактура; код ПУ „Наша младост” у износу од 154 хиљаде динара за неевидентирана потраживања од родитеља и код КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 191 хиљаду динаре за неевидентирана потраживања по основу закупа пословних просторија.

У 2021. години ПУ „Наша младост” је исказала потраживања од родитеља по основу боравка деце. КТЦ „Стефан Немања” није исказао потраживања од Фондова по основу боловања преко 30 дана, јер у 2021. години запослени нису били привремено спречени за рад преко 30 дана.

Општина је мање исказала потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви за износ од 84 милиона динара и то: код Општинске управе у износу од 83,8 милиона динара за неевидентирана потраживања по основу испостављених фактура и од пореских обвезника и код КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 200 хиљада динара за неевидентирана потраживања по основу закупа.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.15 Мање исказана потраживања).

1.2.8 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је више исказала вредност ванбилансне евиденције у износу од 1,8 милиона динара.

У претходној ревизији је утврђено да је вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање исказана за износ од 1,8 милиона динара код Општинске управе за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року и више исказан износ од 4,2 милиона динара код ПУ „Наша младост“ за наплаћене приходе.

ПУ „Наша младост“ у 2021. години није евидентирала уплате од родитеља у ванбилансној евиденцији.

Општина је у 2021. години је у ванбилансној активи и пасиви исказала менице чији је период важења истекао у износу од 1,8 милиона динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.21 Више и мање исказана ванбилансна евиденција).

1.2.9 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је у консолидованом Билансу прихода и расхода више исказала текуће расходе у износу од 407 хиљада динара.

У претходној ревизији је утврђено да су у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода више исказани приходи и примања у износу од 6,1 милиона динара, мање исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 79

хиљада динара, више исказани расходи и издаци у износу од 125 хиљада динара; износ од 28,8 милиона динара није распоређен на део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину у износу од 20,9 милиона динара, и на нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7,9 милиона динара и индиректни корисници нису вршили корекцију вишак прихода и примања или мањак прихода и примања.

Општина је у 2021. години отклонила све утврђене неправилности које се односе на погрешну економску класификацију за приходе, примања, расходе и издатке, осим што је Општинска управа неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 407 хиљада динара и на тај начин у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода више исказала текуће расходе на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у истом износу. Индиректни корисници Општине су у 2021. години извршили текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине у висини остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, и на тај начин у Обрасцу 2 нису исказали ни суфицит ни дефицит.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.22 Неправилно исказани приходи и примања, мање исказани издаци и више исказани расходи у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода*).

1.2.10 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер је у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима више исказала мањак примања у износу од 407 хиљада динара.

У претходној ревизији је утврђено да су у консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 мање исказана примања од продаје непокретности за износ од 575 хиљада динара; мање исказани издаци за нефинансијску имовину и набавка домаће финансијске имовине у износу од 1,7 милиона

динара и мање је исказан мањак примања у износу од 1,2 милиона динара.

Општина је отклонила све утврђене неправилности које се односе на погрешну економску класификацију за приходе, примања, расходе и издатке, осим што је Општинска управа неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 407 хиљада динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама. На овај начин, Општина је у консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима у истом износу више исказала мањак примања .

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.23 Мање исказани издаци и примања у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима*).

1.2.11 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер у консолидованом Извештају о извршењу буџета нису унети подаци о планираним расходима и издацима, исказани подаци у нису усклађени са Одлуком о завршном рачуну буџета и мање је исказан буџетски суфицит за износ од 407 хиљада динара.

У претходној ревизији је утврђено да 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 6,1 милиона динара.

Општина је отклонила део неправилности, осим следећих: у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним расходима и издацима; исказани подаци у Консолидованом Обрасцу 5 нису усклађени са Одлуком о завршном рачуну буџета општине Лапово за 2021. годину; мање је исказала буџетски суфицит за износ од 407 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.25 Неправилно попуњен образац – Извештај о извршењу буџета*).

1.2.12 Општина је делимично отклонила утврђене неправилности, јер се није уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода на улици површине 464 м².

У претходној ревизији утврђено је да Општина није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода (РГЗ), зграду Дома здравља површине 1.103 м²; улице површине 16.822 м², део зграде КТЦ површине 267 м², помоћна зграда ЈКСП „Морава” Лапово површине 175 м², зграда комуналне делатности ЈКСП „Морава” површине 210 м², зграда у функцији вртића површине 1.185 м², објекат водоизворишта површине 219 м², гробље површине 256 м², објекте површине 2.024 м².

Општина је отклонила већи део утврђене неправилности осим што се није уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода на улици површине 464 м².

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.27 Није уписано право јавне својине у Републичком геодетском заводу*).

1.3 Општина није отклонила четири неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.

1.3.1 Општина није у 2021. години отклонила утврђене неправилности, јер је у Консолидованом Билансу стању на дан 31.12.2021. године исказала вредност земљишта у износу од 29,1 милион динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним парцелама.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказана у износу од 8,9 милиона динара код Општинске управе за неправилно евидентирано земљиште код ЈКСП „Морава”, а које је у својини Општине у 2017. години; није извршен попис земљишта за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

У поступку спровођења ове ревизије Општина није могла да пружи доказе о вредности земљишта које је евидентирано на конту 014111 – Пољопривредно земљиште, јер Општинска управа у 2021. години није водила помоћу књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (не постоје подаци о броју и називу катастарске парцеле, површини и количини). На овај начин је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала вредност земљишта у износу од 29,1 милион динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним парцелама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (поднаслов 2.9 Мање исказана вредност земљишта).

1.3.2 Општина није у 2021. години отклонила утврђене неправилности, јер је у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 11,9 милиона динара.

У претходној ревизији утврђено је да је вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви исказана у износу од 8,7 милиона динара на наменском подрачуну „Енергетска ефикасност” који није саставни део главне књиге трезора општине Лапово.

Општина је евидентирала вредност трафостанице коју је требало да пренесе у својину Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д. о. о. на контима групе

015000 - Нефинансијска имовина најмање у износу од 11,9 милиона динара, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу више исказала вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима (311100).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.10 Исказана вредност нефинансијске имовине на подрачуну који није саставни део главне књиге трезора*).

1.3.3 Општина није у 2021. години отклонила утврђене неправилности, јер је у Консолидованом Билансу стању на дан 31.12.2021. године више исказала вредност пасивних временских разграничења у износу од 84 милиона динара.

У претходној ревизији утврђено је да су 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.

Општина је у 2021. години мање исказала пасивна временска разграничења (група конта 291000) за износ од 84 милиона динара и то: код Општинске управе у износу од 83,8 милиона динара за неевидентирани потраживања по основу испостављених фактура и од пореских обвезника и код КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 200 хиљада динара за неевидентирани потраживања по основу закупа.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.19 Више исказана пасивна временска разграничења*).

1.3.4 Општина није у 2021. години отклонила утврђене неправилности, јер је у Консолидованом Билансу стању на дан 31.12.2021. године је исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 158,7 милиона динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним објектима.

У претходној ревизији утврђено је да у пословним књигама

општина није евидентирала: зграде и грађевинске објекте, улице и путеве укупне површина 1.434.242 м² 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 290.804 м² и пољопривредно земљиште 321.235 м² и за вредност земљишта у износу од 8.900 хиљада динара, које се воде у књигама ЈКСП „Морава”.

Општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 158,7 милиона динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним објектима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.26 Невидентиране зграде и грађевински објекти*).

1.4 За једну неправилност која се односи на финансијске извештаје мере исправљања су неприменљиве због чињеничног стања.

1.4.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру две неправилности због престанка постојања индиректних корисника буџетских средстава.

Општина Лапово у 2021. години није евидентирала пренос средстава са наменског подрачуна Фонда за заштиту животне средине на уплатни рачун буџета Општине Лапово, јер је Фонд за заштиту животне средине угашен 2016. године, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код пописа овог корисника неприменљиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 (*поднаслов 2.3 Расходи и издаци буџета Општине су више исказани*).

**2.1 Општина је у
целости отклонила
три неправилности
у делу који се
односи на
правилност
пословања.**

2.1.1. Општина је правилно обрачунавала плату председнику општине и вршиоцу дужности директора КТЦ „Стефан Немања“.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина 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: (1) 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; (2) КТЦ „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.

Општина је у 2021. години плату заменика председника општине обрачунавала на основу стварног временаведеног на раду, а плату вршиоца дужности директора КТЦ „Стефан Немања“ на основу прописаног коефицијента.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.1 Општина Лапово је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца).

2.1.2. Општина је преузимала обавезе и извршавала расходе у оквиру одобрених апропријација.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина 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 5,5 милиона динара и то:

- из извора 01 у укупном износу од 2,8 милиона динара и то следећи корисници буџетских средстава;
- из осталих извора финансирања у укупном износу за 2,7 милиона динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација.

Општина је у 2021. години преузела обавезе и извршила

расходе и издатке у оквиру одобрених апропријација и то: (1) из извора 01 код следећих корисника буџетских средстава и група конта: Скупштина општине на 423000, Председник општине на: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 465000 – Остале дотације и трансфери, Општинска управа на 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 414000 – Социјална давања запосленима, 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 465000 – Остале дотације и трансфери, 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима, ПУ „Наша младост” на 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 421000 – Стални трошкови, 426000 – Материјал, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне пенали и камате, ОБ „Слово” на 422000 – Трошкови путовања, КТЦ „Стефан Немања” на 465000 – Остале дотације и трансфери и (2) из осталих извора финансирања код следећих корисника буџетских средстава и група конта: ПУ „Наша младост“ на 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 - Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти, 512000 – Машине и опрема, ОБ „Слово” на 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, КТЦ „Стефан Немања” на 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци више од одобрене апропријације*).

2.1.3. Општина је преузимала обавезе и извршавала расходе на основу донетог програма, односно спроведеног јавног конкурса.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе без донетог програма, односно без спроведеног јавног конкурса у износу од 5,2 милиона и то: (1) у износу од 2,2 милиона динара без предложеног посебног програма за субвенције ; (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; (3) у износу од 2,3 милиона динара без спроведеног конкурса за спортске организације.

Општина је у 2021. години преузимала обавезе и извршавала расходе: (1) према ЈКСП „Морава“ на основу посебног програма за субвенције, (2) финансирање спортских активности на основу спроведеног конкурса, (3) решењима о текућој буџетској резерви нису додељивана средства удружењима грађана ван конкурса.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.5 *Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без донетог програма, односно без спроведеног јавног конкурса*).

2.2 Општина је делимично отклонила 12 неправилности у делу који се односи на правилност пословања.

2.2.1 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 71 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4,5 милиона динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) Скупштина општине у укупном износу од 2,8 милиона динара; (2) Општинска управа у укупном износу од 1,7 милиона динара.

У 2021. години Општина је отклонила 12 неправилности утврђеној у спроведеној ревизији за 2017. годину, осим што је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 71 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) Општинска управа за материјал за санацију водоводне линије у износу од 23 хиљаде динара и (2) Скупштина општина за накнаде запослених који су чланови Комисије за планове у износу од 47 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.2 *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 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер је ПУ „Наша младост“ преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10,8 милиона динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и План јавних набавки Општине није донео орган који се сматра наручиоцем.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 26,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9,1 милиона динара и (2) без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 17,3 милиона динара.

Општина је у 2021. години преузимала обавезе и извршавала расходе поштујући законске процедуре у области јавних набавки (отклоњено је 16 неправилности). ПУ „Наша младост“ је у 2021. години преузела обавезу и извршила расходе најмање у износу од 1,3 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке за набавку намерница за припремање хране и Општинско веће је донело План набавки Општине Лапово за 2021. годину уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.4 *Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки*).

2.2.3 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер је преузела обавезу и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским и другим прописима у укупном износу од 460 хиљада динара за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана и исплату прековременог рада.

У претходној ревизији утврђено је да Општинска управа је

преузела обавезу и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 14,7 милиона 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 2,9 милиона динара за услуге редовног одржавања улица и тргова и чишћење и уређивање гробља без закљученог уговора; (2) у износу од 1,4 милиона динара за хватање и збрињавање паса луталица и за зимско одржавање локалних путева и улица по уговорима без вредности ; (3) у износу од 2,3 милиона динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката без закљученог уговора; (4) за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана у износу од 1,8 милиона динара ; (5) у износу од 486 хиљада динара за неплаћен ПДВ по окончаној ситуацији; (6) у износу од 110 хиљада динара на име прековременог рада без претходно датог налога послодавца; (7) у износу од 105 хиљада динара без донетих решења о употреби текуће буџетске резерве; (8) у износу од 332 хиљаде динара за средства која су уплаћена на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора; (9) у износу од 4,8 милиона динара за средства која је министарство уплатило на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора и (10) у износу од 375 хиљада динара за средства која су уплаћена од стране Комесаријата за избеглице на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора.

Општина је у складу са позитивним законским прописима: (1) закључила уговор са ЈКСП „Морава” за 2021. годину о поверавању услуга на основу искључивог права за: редовно одржавање и чишћење улица, јавних површина и гробља, зимско одржавање локалних путева и улица, одржавање јавних и некатегорисаних путева и саобраћајне сигнализације, одржавање водоводне и канализационе линије и црпљење отпадних и атмосферских вода, уређење и уклањање дивљих депонија, Одлука о усклађивању пословања ЈКСП „Морава” је усклађена са Законом о јавним предузећима, (2) закључила Уговор о вршењу услуга хватања и збрињавања напуштених паса – луталица; (3) евидентирала и платила пдв по испостављеним окончаним ситуацијама, (4) за запослене који су радили прековремено претходно доносила решења, (5) решењима о употреби текуће буџетске резерве није увећавана апропријација на групи конта 423000 – Услуге по уговору, (6) није било уплата средстава на наменски подрачун, који није евидентиран у главној књизи трезора општине Лапово

Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у износу од 150 хиљада динара за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана и у износу од 310

хиљада динара по основу исплате прековременог рада на основу решења које у образложењу не садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.6 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима*).

2.2.4 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности, јер је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4,1 милиона динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

У претходној ревизији утврђено је да је Општина преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5,3 милиона динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, (износ од 2,4 милиона динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа, износ од 3,5 милиона динара 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 2,3 милиона динара садржан је у тачки 5. за исказану неправилност без донетог програма односно без спроведеног јавног конкурса), и то:

- *Скупштина општине* у износу од 1,1 милион динара (износ од 1,2 милиона 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; (2) за правно заступање пред домаћим судовима, без приложеног списка предмета у износу од 42 хиљаде динара; (3) за угоститељске услуге по рачунима, који не садрже спецификацију пружених услуга у износу од 376 хиљада динара; и (4) за набавку материјала за репрезентацију по рачуну уз који није приложена отпремница у износу од 152 хиљаде динара;

- *Општинска управа* у укупном износу од 3,9 милиона динара: (износ од 3,5 милиона 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 1,2 милиона динара за исплату једнократне помоћи и радове на „Нивеином“ игралишту је садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа; износ од 2,3 милиона 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 1,7 милиона динара; (2) за чишћење дивље депоније у износу од један милион динара; (3) износ од 100 хиљада динара за трошкове превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју; (4) износ од 36 хиљада динара по упуту-уговору омладинске задруге без евидентираног радног учинка; (5) у износу од 331 хиљаде динара за радове на замени водоводних цеви, без приложеног доказа о извршеним радовима; (6) износ од 55 хиљада динара за набавку флуоресцентних прслука без приложене отпремнице ; (7) за набавку школског прибора у износу од 44 хиљаде динара ; (8) за услуге специјалних школа у износу од 50 хиљада динара; (9) за исплату једнократне помоћи у износу од 307 хиљада динара; (10) за пренос средстава Црвеном крсту без приложене документације у износу од 325 хиљада динара и (11) за удружења грађана без поднетих наративних и финансијских извештаја у износу од 320 хиљада динара.

Општина је у 2021. години извршавала расходе на основу валидне рачуноводствене документације и на тај начин је отклонила 11 неправилности које су утврђене у ревизији која је спроведена за 2017. годину.

Општинска управа је у преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4,1 милион динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: (1) плаћање по рачунима који нису потписани од стране лица које је вршило контролу и лица које одобрава плаћање за утрошену електричну енергију у износу од 3,2 милиона динара; (2) износ од 83 хиљаде динара за трошкове превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју без донетог решења Центра за социјални рад; (3) за набавку ранчева и школског прибора у износу од 151 хиљаде динара без доказа да су уручени ђацима; (4) за услуге специјалних школа по рачунима без прилога о количини пружене услуге у износу од 648 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.7 *Извршени и евидентирани расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације*).

2.2.5 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер је остварена мања наплата прихода, не постоје подаци о рочности потраживања, није спровођен поступак принудне наплате, пословни простор је издат у закуп без претходно спроведеној поступка јавног надметања и није уговорено средство обезбеђења потраживања.

У претходној ревизији утврђено је да: (1) Општина Лапово остварила је приходе на наменским подрачунима у износу од 5,5 милиона 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 39,6 милиона 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) КТЦ „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 саобраћаја на два пута годишње поднео Скупштини општине Извештај о стању безбедности саобраћаја; (14) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство

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

Општина је у 2021. години остваривала приходе и примања у складу са позитивним законским прописима, отклонила је већи број неправилности које су утврђене у спроведеној ревизији за 2017. годину, осим следећих: (1) остварена је наплата пореза на имовину од 43% и наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 8% у односу на дуг; (2) Општина за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (3) Општина није спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) КТЦ „Стефан Немања” издаје пословни простор без поступка јавног надметања и без поштовања законских процедура; (5) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.8 Исказане неправилности код прихода и примања*).

2.2.6 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер је: (1) Предлог Одлуке о буџету општине за 2021. годину достављен Скупштини општине након прописаног рока, односно након 1. новембра 2020. године; (2) 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.

У претходној ревизији, Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

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

- није поштован поступак доношења измене и допуне Одлуке о буџету општине Лапово;
- Директни и индиректни корисници нису ускладили своје финансијске планове са одлуком о буџету;
- Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском и организационом класификацијом и не садржи остале изворе финансирања;
- Финансијски планови нису свеобухватни, не садрже остале изворе финансирања;
- Одлука о буџету у нормативном делу не садржи одредбе: висину и рок за уплату добити јавних предузећа и орган надлежан за доношење одлуке за финансирање дефицита текуће ликвидности ;
- приликом доношења решења о променама апропијација не врше промену планске величине апропијације.

Општина у 2021. години отклонила највећи део неправилности које су утврђене у спроведеној ревизији за 2017. годину, али није у потпуности поштовала буџетски календар, тако да је: (1) Предлог Одлуке о буџету општине за 2021. годину достављен Скупштини општине након прописаног рока, односно након 1. новембра 2020. године; (2) 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.9 Утврђене неправилности код припреме и доношења буџета*).

2.2.7 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер су код контролног окружења утврђени пропусти и неправилности: (1) Општина није донела: акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних буџетских корисника, акт који регулише благајничко пословање, акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; (2) поједина општа акта није ускладила са касније донетим законским и другим прописима; (3) је донела Правилник о организацији и систематизацији радних места пре него што је усвојен Кадровски план од стране Скупштине општине.

У претходној ревизији утврђени су следећи пропусти и неправилности код контролног окружења:

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

- 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;

- 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;

- 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;

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

- 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;

- 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;

- 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;

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

- Начелник општинске управе није одредио максимално дозвољену потрошњу запосленима који користе службене мобилне телефоне;

- 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;

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

Општина је отклонила 18 неправилности, осим следећих: (1) Општина није донела: акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних буџетских корисника, акт који регулише благајничко пословање, акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; (2) поједина општа акта није ускладила са касније донетим законским и другим прописима; (3) је донела Правилник о организацији и систематизацији радних места пре него што је усвојен Кадровски план од стране Скупштине општине.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.10 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролно окружење*).

2.2.8 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер није донела стратегију управљања ризицима.

У претходној ревизији, код управљања ризицима 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.

Општина је у 2021. године донела Акциони план успостављања финансијског управљања и контроле којим је утврдила активности и временски оквир за успостављање система финансијског управљања и контроле.

Општина нема стратегију управљања ризиком.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.11 *Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на управљање ризицима*).

2.2.9 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер су код контролних активности утврђени пропусти, односно осам неправилности.

У претходној ревизији утврђени су следећи пропусти и неправилности 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;
- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе јер: општина Лапово и „Veiersdorf” 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;
- 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;
- Општинска управа није поднела пријаву радова за извођење радова на пресвлачењу надвожњака у Лапову

надлежном органу;

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

- 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;

- 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;

- 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;

- 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,

- 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;

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

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

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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;

- износ средстава предвиђен за финансирање посебних програма је расподељен за финансирање редовних програма;

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

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

- 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;

- 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;

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

- није поштован број могућих часова прековременог рада: дневно и недељно за једно запослено лице;

- 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;

- 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;

- 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;

- 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.

Општина је отклонила 23 неправилности, осим следећих: (1) Општина путем субвенција отплаћује финансијски лизинг ЈКСП „Морава”; (2) Уговором о вршењу стручног надзора са физичким лицем није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности; (3) већи део улазних фактура не садржи потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је одобрило плаћање код Општинске управе и Скупштине општине; (4) Општинска управа не води уредну евиденцију о коришћењу службених возила и није утврдила нормативе потрошње горива за службена возила; (5) Скупштина општине није дала сагласност на Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово; (6) закључила 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; (7) закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства; (8) закључила Уговор о одржавању софтвера којим није утврђен рок важења уговора.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 23).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.12 *Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролне активности*).

2.2.10 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер су код информисања и комуникације утврђени следећи пропусти и неправилности: (1) помоћна књига основних средстава Општинске управе није свеобухватна; (2) Општинска управа не води краткорочна потраживања; (3) Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (4) КТЦ „Стефан Немања” не води краткорочна потраживања и није вршио усаглашавање са купцима; (5) у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу одборницима и члановима Општинског већа.

У претходној ревизији утврђени су следећи пропусти и неправилности код информисања и комуникације:

- 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;
- Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине расходе нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима;
- 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 сравњење 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 опредељена за посебну бригу о старим особама, које је уплатила општина Баточина и наменска средства за интерно расељена и избегла лица уплаћена од стране Комесаријата за избеглице;
- општина Лапово није сачинила преглед о примљеним

донацијама у 2017. години, иако је њен индиректни корисник ПУ „Наша младост” имала донације од физичких и правних лица;

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

- Културно туристички центар „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа. Културно туристички центар „Стефан Немања” нема помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора;

- Културно туристички центар „Стефан Немања”, није штитио своје уговорно право, да за време трајања закупа и након тога, има обезбеђење својих потраживања, јер су закупци каснили са плаћањем кирије;

- Културно туристички центар „Стефан Немања” није вршио усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца;

- базе података рачуноводствених апликација не обухватају податке о изворима финансирања, функционалној класификацији који су неопходни за комплетно и исправно евидентирање пословних промена у складу са важећим прописима;

- недостатак корисничких налога за приступ подацима, подела послова корисницима (који корисник обавља које послове, тј. 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.

Општина је у 2021. години отклонила 22 неправилности, осим следећих: (1) помоћна књига основних средстава Општинске управе није свеобухватна; (2) Општинска управа не води краткорочна потраживања; (3) Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (4) КТЦ „Стефан Немања” не води краткорочна

потраживања и није вршио усаглашавање са купцима; (5) у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу одборницима и члановима Општинског већа.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 24).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.13 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на информисање и комуникацију*).

2.2.11 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер је систематизовала радно место интерног ревизора али никога није распоредила на те послове и није основала буџетску инспекцију.

У претходној ревизији, код праћења и процене система и интерне ревизије, утврђено је да надлежни извршни орган општине Лапово није основао службу за буџетску инспекцију и да није успостављена и организована интерна ревизија.

Општина није основала службу за буџетску инспекцију у 2021. години. Препоруку у вези са неправилношћу која се односи на буџетску инспекцију не дајемо јер Законом о буџетској инспекцији који је ступио на снагу 17. децембра 2021. године, а примењује се од 1. јануара 2023. године, прописано је да даном почетка примене овог закона престају да важе одредбе чл. 84–91. и члана 103. став 1. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, самим тим и члан 85. овог Закона којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију.

Систематизовала је радно место интерног ревизора али наведено радно место није попуњено.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 25).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на праћење и процену система и интерну ревизију*).

2.2.12 Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност, јер су утврђени пропусти и неправилности код спровођења пописа у Општинској управи и у КТЦ „Стефан Немања“.

У претходној ревизији код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе 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 142,3 милиона динара; земљишта у износу од 54,5 милиона динара; нефинансијске имовине у припреми у износу од 8,7 милиона динара; домаће акције и остали капитал у износу од 199,5 милиона динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 2,7 милиона динара; дати аванси, депозити и кауције у износу од осам хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 15,1 милион 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:

- 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 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, 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 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 7,9 милиона 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 пописа.

Општинска управа је у 2021. години отклонила део неправилности осим следећих: није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 42,7

милиона динара, зграда и грађевинских објеката у износу од 158,7 милиона динара и природне имовине у износу од 193,9 милиона динара, јер није физички извршила попис већ је пописне листе сачинила на основу података из своје имовинске базе, 35 мобилна телефона, домаће акције и остали капитал у износу од 199,4 милиона динара.

ПУ „Наша младост“ је у 2021. години отклонила све неправилности.

КТЦ „Стефан Немања“ је у 2021. години отклонио је део неправилности осим следећих: није пописао потраживања по основу закупа најмање у износу од 196 хиљада динара, одлука о попису донета је након прописаног рока, пописне листе нису финансијски обрађене, извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 26).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.15 Утврђене неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза*).

2.3 За три неправилности које се односе на правилност пословања мере исправљања су неприменљиве због измене прописа.

2.3.1 Неприменљивост предузимања мера исправљања утврђених у оквиру три неправилности због измене законских прописа.

Предузимање мера исправљања у оквиру неправилности које се односе на област јавних набавки је неприменљиво из следећих разлога:

(1) Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке која садржи све прописане податке у складу са Одредбом члана 91 важећег Закона о јавним набавкама, а којим више није прописано да Одлука треба да садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке како је то било прописано претходним Законом о јавним набавкама.

(2) На послове јавних набавки распоређено је лице које је дипломирани правник, што је у складу са одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама. Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама није предвиђен рок за стицање сертификата за службеника за јавне набавке од три месеца од дана заснивања радног односа

Предузимање мера исправљања у оквиру неправилности које се односе на област прихода и примања је неприменљиво из следећих разлога:

(3) Правилником о начину уношења, рада, вођења и коришћења централног информационог система и његовој садржини и врсти података и одредбама члана 26 Закона о туризму није више прописана обавеза подношења кварталних извештаја.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (*поднаслов 3.4 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и 3.8 Исказане неправилности код прихода и примања*).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Општина је вредност зграда и грађевинских објеката активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказана у износу од 189.432.109 динара за вредност водоводне и канализационе мреже које се воде код ЈКСП „Морава“, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.6 Више и мање исказане зграде и грађевински објекти – Откривена неправилност 2).
2. Општина није евидентирала у пословним књигама најмање 35 мобилних телефона, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.7 Више и мање исказана опрема – Откривена неправилност 3).
3. Општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала вредност земљишта у износу од 29.099.184 динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним парцелама, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.9 Мање исказана вредност земљишта – Откривена неправилност 5).
4. Општина је евидентирала вредност трафостанице коју је требало да пренесе у својину Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д. о. о. на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина најмање у износу од 11.910.743 динара, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу више исказала вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима (311100), што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (2.10 Исказана вредност нефинансијске имовине на подрачуну који није саставни део главне књиге трезора – Откривена неправилност 6).
5. ОБ „Слово“ и КТЦ „Стефан Немања“ у својим пословним књигама не воде евиденцију залихе ситног инвентара, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.12 Вредност залиха мање исказана и не води се евиденција залиха ситног инвентара – Откривена неправилност 7).
6. Општина је у ванбилансној активи и пасиви исказала менице чији је период важења истекао у износу од 1.861.356 динара, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.21 Више и мање исказана ванбилансна евиденција – Откривена неправилност 11).
7. Општина је је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 158.734.993 динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним објектима, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.26 Неевидентирани зграде и грађевински објекти – Откривена неправилност 15).

8. Општина се није уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода на улици површине 464 м² (2.27 Није уписано право јавне својине у Републичком геодетском заводу – Откривена неправилност 16).

ПРИОРИТЕТ 2²

9. Општина је део расхода у финансијским извештајима исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то 406.835 динара расходи за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” и део расхода је исказан у већем износу од 150.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 150.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања а односе се на средства исплаћена удружењу пољопривредних произвођача и удружењу воћара и виноградача (2.4 Погрешна економска класификација за расходе – Откривена неправилност 1).
10. Општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказана у износу од 31.829 динара због грешке у консолидацији код Општинске управе (2.8 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме – Откривена неправилност 4).
11. За вредност извршеног плаћања за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” мање исказала групу конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина најмање у износу од 406.835 динара и у истом износу мање стање на конту 311400 – Финансијска имовина, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.13 Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала – Откривена неправилност 8).
12. Општина је мање су исказала потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви за износ од 83.950.620 динара и то: код Општинске управе у износу од 83.754.834 динара за неевидентирани потраживања по основу испостављених фактура и од пореских обвезника и код КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 195.786 динара за неевидентирани потраживања по основу закупа (2.15 Мање исказана потраживања – Откривена неправилност 9).
13. Општина је мање исказала пасивна временска разграничења (група конта 291000) за износ од 83.950.620 динара и то: код Општинске управе у износу од 83.754.834 динара за неевидентирани потраживања по основу испостављених фактура и од пореских обвезника и код КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 195.786 динара за неевидентирани

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- потраживања по основу закупа, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.19 Више исказана пасивна временска разграничења – Откривена неправилност 10).
14. Општина је у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода више исказала текуће расходе на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 406.835 динара. (2.22 Неправилно исказани приходи и примања, мање исказани издаци и више исказани расходи у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода – Откривена неправилност 12).
15. Општина је у консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима мање исказала текуће расходе на групи конта 621000 – Набавка домаћих краткорочних хартија од вредност, изузев акција у износу од 406.835 динара и у истом износу више мањак примања (ОП 3163). (2.23 Мање исказани издаци и примања у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима – Откривена неправилност 13).
16. У консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним расходима и издацима; исказани подаци у Консолидованом Обрасцу 5 нису усклађени са Одлуком о завршном рачуну буџета општине Лапово за 2021. годину; мање је исказала буџетски суфицит за износ од 406.835 динара. (2.25 Неправилно попуњен образац – Извештај о извршењу буџета – Откривена неправилност 14).
17. Општина је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 70.604 динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) Општинска управа за материјал за санацију водоводне линије у износу од 23.434 динара и (2) Скупштина општина за накнаде запослених који су чланови Комисије за планове у износу од 47.170 динара. (3.2 Преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима – Откривена неправилност 17).
18. ПУ „Наша младост“ преузела обавезу и извршила расходе најмање у износу од 1.283.213 динара без спроведеног поступка јавне набавке за набавку намирница за припремање хране и Општинско веће је донело План набавки Општине Лапово за 2021. годину уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 28 и 88 Закона о јавним набавкама. (3.4 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност 18).
19. Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 150.000 динара за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана, што није у складу са одредбом члана 38 Закона о удружењима и члана 56 Закона о буџетском систему (3.6 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима – Откривена неправилност 19).
20. Општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.084.783 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: (1) плаћање по рачунима који нису потписани од стране лица које је вршило контролу

- и лица које одобрава плаћање за утрошену електричну енергију у износу од 3.202.393 динара; (2) износ од 82.775 динара за трошкове превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју без донетог решења Центра за социјални рад; (3) за набавку ранчева и школског прибора у износу од 151.470 динара без доказа да су уручени ђацима; (4) за услуге специјалних школа по рачунима без прилога о количини пружене услуге у износу од 648.145 динара (3.7 Извршени и евидентирани расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације – Откривена неправилност 20).
21. У 2021. години: (1) остварена је наплата пореза на имовину од 43% и наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 8% у односу на план; (2) 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; (3) Општина није спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) КТЦ „Стефан Немања” издаје пословни простор без поступка јавног надметања и без поштовања законских процедура; (5) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања (3.8 Исказане неправилности код прихода и примања – Откривена неправилност 21).
22. У 2021. години: (1) није у потпуности поштован буџетски календар, тако да је Предлог Одлуке о буџету општине за 2021. годину достављен Скупштини општине након прописаног рока, односно након 1. новембра 2020. године; (2) 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 (3.9 Утврђене неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност 22).
23. Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код контролног окружења и то: (1) Општина није донела: акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних буџетских корисника, акт који регулише благајничко пословање, акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; (2) поједина општа акта није ускладила са касније донетим законским и другим прописима; (3) је донела Правилник о организацији и систематизацији радних места пре него што је усвојен Кадровски план од стране Скупштине општине. (3.10 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролно окружење – Откривена неправилност 23).
24. Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код управљања ризицима, јер Општина није донела стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (3.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на управљање ризицима – Откривена неправилност 24).
25. Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код контролних активности и то: (1) Општина путем субвенција отплаћује финансијски лизинг ЈКСП „Морава”; (2) Уговором о

- вршењу стручног надзора са физичким лицем није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности; (3) већи део улазних фактура не садржи потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је одобрило плаћање код Општинске управе и Скупштине општине; (4) Општинска управа не води уредну евиденцију о коришћењу службених возила и није утврдила нормативе потрошње горива за службена возила; (5) Скупштина општине није дала сагласност на Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово; (6) закључила 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; (7) закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства; (8) закључила Уговор о одржавању софтвера којим није утврђен рок важења уговора. (3.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролне активности – Откривена неправилност 25).
26. Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности код информисања и комуникације и то: (1) помоћна књига основних средстава Општинске управе није свеобухватна; (2) Општинска управа не води краткорочна потраживања; (3) Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (4) КТЦ „Стефан Немања” не води краткорочна потраживања и није вршио усаглашавање са купцима; (5) у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу одборницима и члановима Општинског већа. (3.13 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на информисање и комуникацију – Откривена неправилност 26).
27. Општина није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу, јер су утврђени пропусти и неправилности на праћшеће и процену система и интерну ревизију и то: Општина није основала службу за буџетску инспекцију у 2021. години, нити је предвидела радно место за послове буџетске инспекције у 2021. години и систематизовала радно место интерног ревизора али никога није распоредила на те послове, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (3.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на информисање и комуникацију – Откривена неправилност 27).
28. Општина није извршила попис имовине на којој има право својине или коришћења и то следећи корисници буџетских средстава: (1) Општинска управа није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 42.700.095 динара, зграда и грађевинских објеката у износу од 158.734.993 динара и природну имовину у износу од 192.878.920 динара јер није физички извршила попис већ је пописне листе сачинила на основу података из своје имовинске базе, 35 мобилних телефона, домаће акције и остали капитал у износу од 199.395.133 хиљада динара и (2) КТЦ „Стефан Немања“ није пописао потраживања по основу закупа најмање у износу од 195.786 динара,

одлука о попису донета је након прописаног рока, пописне листе нису финансијски обрађене, извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе, што није у складу са одредбама чл. 6, 10, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.15 Утврђене неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност 28).

Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање водоводне и канализационе мреже у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.6 Више и мање исказане зграде и грађевински објекти – Препорука број 2).
2. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирају опрему (мобилне телефоне) у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.7 Више и мање исказана опрема – Препорука број 3).
3. Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе помоћну књигу основних средстава која пружа детаљне податке о евидентираним земљишту и евидентирају пољопривредно земљиште у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.9 Мање исказана вредност земљишта – Препорука број 5).
4. Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше пренос трафостанице у складу са закљученим Уговором и у пословним књигама изврше одговарајућа евидентирања у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (2.10 Исказана вредност нефинансијске имовине на подрачуну који није саставни део главне књиге трезора – Препорука број 6).
5. Препоручујемо одговорним лицима Општине да ОБ „Слово“ и КТЦ „Стефан Немања“ у својим пословним књигама успоставе евиденцију залиха ситног инвентара, у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.12 Вредност залиха мање исказана и не води се евиденција залиха ситног инвентара — Препорука број 7).
6. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање меница у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.21 Више и мање исказана ванбилансна евиденција — Препорука број 11).5
7. Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе помоћну књигу основних средстава која пружа детаљне податке о евидентираним непокретностима и евидентирају зграде и грађевинске објекте у складу са одредбама члана 14 Уредбе о

буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.26 Неевидентиране зграде и грађевински објекти – Препорука број 13).

8. Препоручујемо одговорним лицима Општине да ажурирају своју базу имовине и изврше упис јавне својине над непокретностима над којима имају право својине у складу са одредбама члана 25 Закона о јавној својини (2.27 Није уписано право јавне својине у Републичком геодетском заводу – Препорука број 14).

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирања расхода у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.4 Погрешна економска класификација за расходе – Препорука број 1).
10. Препоручујемо одговорним лицима Општине да вредност осталих некретнина и опреме исказују у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (2.8 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме – Препорука број 4).
11. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање по основу улагања у опрему за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (2.13 Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала – Препорука број 8),
12. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање потраживања по основу ненаплаћених фактура као и од пореских обвезника у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.15 Мање исказана потраживања – Препорука број 9),
13. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање пасивних временских разграничења по основу ненаплаћених фактура као и од пореских обвезника у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.19 Више исказана пасивна временска разграничења – Препорука број 10);
14. Препоручујемо одговорним лицима Општине да у Извештају о извршењу буџета унесу податке о планираним расходима и издацима, да унети подаци буду у складу са Одлуком о завршном рачуну (2.25 Неправилно попуњен образац – Извештај о извршењу буџета – Препорука број 12);
15. Препоручујемо одговорним лицима Општине да материјал за санацију водоводне линије набављен од ЈКСП „Морава“ набављају по ценама из ценовника на који је Скупштина дала сагласност и да расходе по основу накнаде за рад запослених који су чланови комисија извршавају у складу са важећим законским и другим прописима (3.2

- Преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима – Препорука број 15);
16. Препоручујемо одговорним лицима Општине да ПУ „Наша младост“ спроведе одговарајући поступак јавне набавке за набавку намерница за припремање хране и да плана набавки донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (3.4 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 16);
 17. Препоручујемо одговорним лицима Општине да исплаћују субвенције удружењима грађана у складу са одредбом члана 38 Закона о удружењима и члана 56 Закона о буџетском систему (3.6 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима – Препорука број 17);
 18. Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) пре плаћања рачуна спроведу формалну и суштинску контролу рачуна, (2) расходе по основу превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју извршавају на основу решења Центра за социјални рад, (3) обезбеде доказ да је школски прибор уручен ђацима и (4) рачуни за услуге специјалних школа садрже прилог о количини пружене услуге (3.7 Извршени и евидентирани расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације – Препорука број 18).
 19. Препоручује се одговорним лицима Општине да: (1) предузму мере и активности у циљу наплате изворних јавних прихода (2) издају пословни простор уз поштовање законских процедура и уговоре средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања (3.8 Исказане неправилности код прихода и примања – Препорука број 19).
 20. Препоручује се одговорним лицима Општине да Одлуку о буџету доносе у року и на начин који је прописан у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему, одредбом члана 33 Закона о јавном дугу, одредбом члана 33 Закона о локалној самоуправи и одредбом члана 58 Закона о јавним предузећима (3.9 Утврђене неправилности код припреме и доношења буџета – Препорука број 20).
 21. Препоручујемо одговорним лицима Општине да донесу недостајућа интерна акта и да иста ускладе са важећим законским и другим прописима. (3.10 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролно окружење – Препорука број 21).
 22. Препоручујемо одговорним лицима Општине да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (3.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на управљање ризицима – Препорука број 22).
 23. Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) путем субвенција не отплаћују финансијски лизинг ЈКСП „Морава“; (2) Уговором о вршењу стручног надзора са физичким лицем уговоре осигурање надзорног органа од професионалне одговорности; (3) улазне фактуре садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је одобрило плаћање; (4) воде уредну евиденцију о коришћењу службених возила и утврде нормативе потрошње

- горива за службена возила; (4) Скупштина општине да сагласност на Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово; (5) уговори који се плаћају у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (6) уговором утврде инструмент обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства за финансирање програма удружења грађана; (7) уговори садрже одредбу којом се утврђује рок важења уговора. (3.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролне активности – Препорука број 23).
24. Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) успоставе свеобухватну помоћну књигу основних средстава Општинске управе; (2) Општинска управа успостави евиденцију краткорочних потраживања; (3) Општинска управа успостави помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (4) КТЦ „Стефан Немања” успостави евиденцију краткорочних потраживања и врше усаглашавање са купцима; (5) прибаве изјаве о радноправном статусу одборника и чланова Општинског већа и на основу тога врше исплату накнада (3.13 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на информисање и комуникацију – Препорука број 24).
25. Препоручујемо одговорним лицима Општине да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (3.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на праћење и процену система и интерну ревизију – Препорука број 25).
26. Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше попис имовине на којој Општина има право својине или коришћења у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (3.15 Утврђене неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза – Препорука број 26).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Општина Лапово је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Лапово обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Лапово обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг

пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
9. новембар 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину⁴, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције⁵, Закључка о спровођењу ревизије Општине Лапово⁶ и Закључка о измени закључка о спровођењу ревизије Општине Лапово⁷.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Лапово, Његошева број 18, која се односи на предузимања мера за отклањање утврђених неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Општина Лапово је општина Шумадијског управног округа у Србији. У периоду од 1. јануара 1960. године налази се у оквиру општине Баточина, до 1991. године, када поново добија статус општине. На северу се граничи са општином Велика Плана, на истоку општином Свилајнац, на југу са општином Баточина и са запада са општином Рача. Општина Лапово простире се на површини од 55km². Подручје општине има два насеља, у којима према подацима пописа становништва 2011. године живи 7.837 становника, а по попису 2002. године број становника је био 8.228. На подручју општине, према подацима од 2004. године изграђени су путеви дужине 98 км. Преко територије општине пролази међународни ауто-пут и железничка пруга коридора 10. У општини се налази Основна школа „Светозар Марковић”, основана 1840. године и састоји се од централне школе и два истурена одељења и Средња школа у Лапову. Основни видови здравствене заштите обављају се у Дому здравља у Лапову. Заступљени су сви типови пољопривредне производње али су водећи сточарство и ратарство. Општина Лапово поседује своје симболе: име, грб и заставу. Дан општине је 17. март.

Општина Лапово је основала: (1) једно јавно предузеће: Јавно комунално стамбено предузеће „Морава” и (2) установе: ПУ „Наша младост”, ОБ „Слово” Лапово, КТЦ „Стефан Немања”. Одредбама члана 25 Статута општине Лапово⁸ одређени су Органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁴ Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

⁵ Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

⁶ Број: 400-949/2022-04/1 од 4. маја 2022. године.

⁷ Број: 400-949/2022-04/3 од 2. јуна 2022. године.

⁸ Број: 110-6/19-1-04 од 19. фебруара 2019. године.

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

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

Седиште Општине налази се у улици Његошева број 18, 34220 Лапово, Србија. Матични број Општине је 07713754, ПИБ 101888526, шифра делатности 8411 – делатност државних органа.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину⁹.

Општина је у законском року доставила Одазивни извештај¹⁰ у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Лапово¹¹.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Општине Лапово је утврђено да је за 22 неправилности Општина предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за 20 неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Општине Лапово извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

⁹ Број 400-2674/2018-04 од 3. децембра 2018. године.

¹⁰ Број 400-010/2019-II од 14. марта 2019. године.

¹¹ Број 400-2674/2018-04 од 27. марта 2019. године.

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији¹² (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему¹³,
- 3) Закон о локалној самоуправи¹⁴,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину¹⁵,
- 5) Закон о раду¹⁶,
- 6) Закон о јавним набавкама¹⁷,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁸,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁹,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁰,
- 10) Закона о планирању и изградњи²¹,
- 11) Одлука о буџету општине Лапово за 2021. годину²²,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству²³,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²⁴,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁵,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²⁶,
- 16) Интерна акта субјекта ревизије,
- 17) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину,
- испитивање активности, одлука Општине Лапово у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину,

¹² „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

¹³ „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021.

¹⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

¹⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021.

¹⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

¹⁷ „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

¹⁸ „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

¹⁹ „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закона, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

²⁰ „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

²¹ „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009-испр., 64/2010-одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013-одлука УС, 50/2013-одлука УС, 98/2013-одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019-др.закон, 9/2020 и 52/2021.

²² Број: 400-17/20-I од 18. децембра 2020. године

²³ „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

²⁴ „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

²⁵ „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

²⁶ „Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.

- интервјуисање одговорних особа Општине Лапово.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

1.1.1 Контролно окружење

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Општина је донела следеће акте:

- 1) Статут, којим је утврдила права и дужности Општине и начин њиховог остваривања, број одборника, организацију и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности општине, услове за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим статутом, услови и облици остваривања сарадње и удруживања општине, заштита локалне самоуправе и друга питања од значаја за општину;

- 2) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово²⁷ и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово²⁸, којима је уредила организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, називе и описе радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број запослених за свако радно место, врсту и степен образовања, радно искуство и друге услове за рад на сваком радном месту у Општинској управи.
- 3) Правилник о ближем уређењу јавних набавки и набавки на које се закон не примењује²⁹ у складу са Законом о јавним набавкама, којим је ближе уредила планирање набавки, начин спровођења поступака јавних набавки, набавки друштвених и посебних услуга, набавки на које се Закон не примењује и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање у вези са пословима јавних набавки, а који је намењен свим органима Општине и свим лицима која учествују у пословима набавки.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, стручним службама и посебним организацијама Општине систематизовала послове интерног ревизора. Општина нема распоређено лице на пословима интерног ревизора.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 – (поднаслов 3.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на праћење и процену система и интерну ревизију).

²⁷ Број 110-8/20-III-04 од 15. децембра 2021. године.

²⁸ Број 110-4/21-III од 24. маја 2021. године.

²⁹ Број: 110-11/20- III-04 од 25. децембра 2020. године.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

2.1 Приходи буџета су више исказани

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години остварила приходе у износу од 3.931.190 динара по основу наплате накнаде за заштиту животне средине и исте евидентирала на економској класификацији 714562 – Посебна накнада за заштиту животне средине³⁰, што је у складу са одредбом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

ПУ „Наша младост“ је у току 2021. године уплате за осигурање деце евидентирала на синтетичком конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи у износу од 35.200 динара³¹, потраживала средства за рефундацију накнаде запосленима, боловање преко 30 дана и исте трошкове сторнирала са одговарајућих конта групе 414000 – Социјална давања запосленима³², што је у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је правилно евидентирала приходе о основу наплате накнаде за заштиту животне средине и ПУ „Наша младост“ је извршила правилно евидентирање прихода и расхода.

2.2 Погрешна економска класификација за приходе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 5.1.1): (1) у

³⁰ Картица конта 714562 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине.

³¹ Налог текућег промета број 10-123 од 1. новембра 2021. године, благајнички дневник од 1. новембра 2021. године, полиса осигурања од последица несрећног случаја број 00673665 6, Одлука број сл/2021 од 30. августа 2021. године.

³² Увид у главну књигу Општине Лапово и ПУ „Наша младост“.

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је предузеле следеће мере исправљања:

- (1) остварила приходе по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од 252.238 динара и исте евидентирала на економској класификацији 741538 – Допринос за уређивање грађевинског земљишта, што је у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (2) евидентирала уплату чланарине ОБ „Слово“ од физичких лица у износу од 65.200 динара на економској класификацији 742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, што је у складу са одредбом члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (3) остварила приходе од давања непокретности у закуп у износу од 324.634 динара и исте евидентирала на економској класификацији у 742155 – приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користи општина и индиректни корисници њиховог буџета по основу Уговора о закупу које је закључио индиректни корисник КТЦ „Стефан Немања”³³, што је у складу са одредбом члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (4) евидентирала на уплатном рачуну 811152 – Примања од продаје станова у корист нивоа општина у износу од 145.512 динара по основу уговора за откуп станова од физичких лица које наплаћује Општинска управа Лапово³⁴, што је у складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему, Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и одредбом члана 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је правилно евидентирала приходе по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта, уплату чланарине од физичких лица, приходе од давања непокретности у закуп и примања од продаје станова у складу са одредбама чл. 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

³³ Број 29/И/2019 од 25. марта 2019. године.

³⁴ Број 020-6/07-1 од 26. марта 2007. године, 020-12/07- I од 26. априла 2007. године и 464-4/13-IV-01 од 6.јула 2013. године.

2.3 Расходи и издаци буџета Општине су више исказани

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Предузимање мера исправљања неправилности - неприменљиво

Општина Лапово у 2021. години није евидентирала пренос средстава са наменског подрачуна Фонда за заштиту животне средине на уплатни рачун буџета Општине Лапово, јер је Фонд за заштиту животне средине угашен 2016. године, па је из тог разлога предузимање мера исправљања неправилности утврђених код пописа овог корисника неприменљиво.

2.4 Погрешна економска класификација за расходе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер 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 расходи и издаци бити евидентирати на одговарајућим економским класификацијама код Општинске управе.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на погрешно исказану економску класификацију за расходе:

(1) вршила је исплату накнада за трошкове превоза у јавном превозу детета ометеног у развоју и пратиоца са групе конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- (2) на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти исказала издатке у износу од 1.057.500 динара за услуге стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији објекта Основне школе „Светозар Марковић“ и школско-спортске сале у Лапову на основу Уговора о набавци услуга³⁵, што је у складу са одредбом члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (3) евидентирала расходе за машинско кошење траве у износу од 9.590.855 динара³⁶ као и расходе за извођење радова на санацији водоводних цеви у износу од 2.732.325 динара³⁷ на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- (4) није вршила набавку лед сијалица, јер је закључила Уговор о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције и дугогодишњег одржавања јавног осветљења у општини Лапово³⁸ са „Esco Elios“ DOO, Нови Сад и Друштвом посебне намене „LED LP“ DOO Нови Сад, којим је уговорено спровођење мера уштеде енергије са циљем ефикаснијег коришћења енергије и одговарајућег смањења емисије CO₂, као и смањења оперативних трошкова уговорног објекта;
- (5) расходе за радове на редовном одржавању улица и тргова (чишћење) Општина евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови извршене расходе у износу од 10.205.918 динара. Пренос средстава верским заједницама је вршен са групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, на основу спроведеног Јавног конкурса за финансирање/суфинансирање програма традиционалних цркава и верских заједница на територији општине Лапово у 2021. години³⁹ и Уговора о финансирању/суфинансирању програма традиционалних цркава и верских заједница на територији општине Лапово у 2021. години⁴⁰. У току 2021. године није било услуга израде тотема са рекламном поруком;
- (6) закључила је Уговор о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције и дугогодишњег одржавања јавног осветљења у општини Лапово⁴¹ са „Esco Elios“ DOO, Нови Сад и Друштвом посебне намене „LED LP“ DOO Нови Сад, којим је уговорено спровођење мера уштеде енергије са циљем ефикаснијег коришћења енергије и одговарајућег смањења емисије CO₂, као и смањења оперативних трошкова уговорног објекта, те из тог разлога Општина у 2021. години није вршила услуге одржавања јавне расвете;
- (7) расходе за извођење радова уређења (ревитализације) пољских путева у износу од 2.595.230 динара је евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- (8) закључила је Уговор о купопродаји⁴², чији је предмет уговора куповина земљишта. Издаци за куповину земљишта по наведеном уговору евидентирани су у износу од 427.978 динара на групи конта 541000 – Земљиште у складу са одредбама члана 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

³⁵ Број: 404-16/20-III-01 од 1. априла 2020. године.

³⁶ Рачун број 625/2021 од 30. септембра 2021. године, аналитичка картица.

³⁷ Рачун број 793/2021 од 3. децембра 2021. године, аналитичка картица.

³⁸ Број: 312-75/18-II од 6. децембра 2018. године.

³⁹ Број: 08-001/21-II од 10. марта 2021. године.

⁴⁰ Број: 401-152/21-11 од 15. октобра 2021. године.

⁴¹ Број: 312-75/18-II од 6. децембра 2018. године.

⁴² Број: 464-5/21-II од 24. марта 2021. године.

- (9) Код КТЦ „Стефан Немања“ није било запослених који су били привремено спречености за рад преко 30 дана и с тим у вези ни евидентираних расхода по основу накнаде за време привремене спречености за рад преко 30 дана;
- (10) Расходе по основу отпремнина за одлазак у пензију је евидентирала на синтетичком конту 414300 – Отпремнине и помоћи у износу од 269.682 динара, што је у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (11) ПУ „Наша младост“ је планирала и евидентирала расходе за куповину маркица за превоз на посао и са посла на групи конта 413000 – Накнаде у природи у износу од 63.700 динара, што је у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (12) Уговор о закупу⁴³ закључен је између Општине и Миљковог манастира, чији је предмет закуп КП бр. 3899/3 КО Гложане, у површини од 2 хектара 22 ара 21 м², уписана у ЛН број 111, која се налази у својини Миљковог манастира, а на којој ће се вршити истражне радње у циљу изградње система за водоснабдевање грађана Лапова. Расходи настали по основу закупа, а који су у складу са наведеним уговором, Општина је евидентирала расход у износу од 200.000 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови.

Општинска управа је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава“ у износу од 406.835 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина је дана 12. фебруара 2021. године расписала Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења средствима из буџета општине Лапово у 2021. години⁴⁴, а дана 24. маја 2021. године Општинско веће је донело Одлуку о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса на територији општине Лапово за 2021. годину⁴⁵. Овом Одлуком додељена су средства Удружењу пољопривредних произвођача износ од 130.000 динара и Удружењу воћара и виноградача „Црвени брег“ Лапово износ од 20.000 динара, и иста евидентирала на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо са групе конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 1: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је део расхода у финансијским извештајима исказан у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања и то 406.835 динара расходи за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава“ и део расхода је исказан у већем износу од 150.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 150.000 динара од

⁴³ Број: 464-2/21-П од 8. фебруара 2021. године.

⁴⁴ Број: 020-30/21-Ш.

⁴⁵ Број 020-96/21-Ш.

износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања а односе се на средства исплаћена удружењу пољопривредних произвођача и удружењу воћара и виноградача.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирања расхода у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.5 Погрешна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.502 хиљаде динара 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је предузеле следеће мере исправљања:

- (1) Са раздела Скупштина општине исплаћена је плата у укупном износу од 1.211.674 динара за секретара скупштине општине, док су за начелника Општинске управе и помоћника председника општине исплаћене са раздела Општинске управе, чија су радна места предвиђена Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово што је у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (2) Са раздела Скупштина општине исплаћени су социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 200.181 динар за секретара скупштине општине, док су за начелника Општинске управе и помоћника председника општине исплаћени са раздела Општинске управе, чија су радна места предвиђена Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово што је у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (3) Са раздела Скупштина општине исплаћена је накнаде трошкова превоза на посао и са посла за секретара Скупштине општине у укупном износу од 14.980 динара, што је у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- (4) Са раздела Скупштина општине извршени су расходи у укупном износу од 94.396 динара за угоститељске услуге у складу са одредбама члана 7 Правилника о коришћењу

средстава за репрезентацију⁴⁶, што је у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему и одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(5) Са раздела Скупштина општине извршени су расходи у укупном износу од 97.500 динара за набавку материјала за репрезентацију у складу са одредбама члана 7 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију⁴⁷, што је у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему и одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер правилно евидентирала извршене расходе са раздела Скупштине општине складу са одредбом члана 29 Закона о буџетском систему и одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6 Више и мање исказане зграде и грађевински објекти

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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 ОБ „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;

(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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на више и мање исказане

⁴⁶ Број 110-5/19-III-04 од 5. фебруара 2019. године, картица конта 423621 – Угоститељске услуге, рачуни број: 0575/2021 од 20. августа 2021. године, 0585/2021 од 23. августа 2021. године, 0629/2021 од 06. септембра 2021. године, 0227/2021 од 14. маја 2021. године.

⁴⁷ Број 110-5/19-III-04 од 5. фебруара 2019. године, картица конта 423711 – Репрезентација, рачун број 056 од 01. децембра 2021. године.

зграде и грађевинске објекте:

- (1) ОБ „Слово” нема евидентирани зграде и грађевинске објекте (конто 011100), док се у пословним књигама Општинске управа налази евидентирана читаоница;
- (2) Општинска управа је евидентирала правилно износ од 6.006.045 динара који се односи пројектну документацију и износ од 3.900.000 динара које се односи на дечије игралиште „Нивеа“.
- (3) ПУ „Наша младост” у току 2021. године није набављала радијаторе, бетонске жардињере, комарнике и венецијанере, већ је спроводила само текуће одржавање истих.

Општинска управа није евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 189.432.109 динара који се налазе у пословним књигама ЈКСП „Морава” (водоводна и канализациона мрежа које се воде код ЈКСП „Морава“). Општинска управа није водила помоћу књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

Откривена неправилност 2: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је вредност зграда и грађевинских објеката активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказана у износу од 189.432.109 динара за вредност водоводне и канализационе мреже које се воде код ЈКСП „Морава“, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање водоводне и канализационе мреже у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.7 Више и мање исказана опрема

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви неправилно је исказана, 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је на дан 31. децембар 2021. године евидентирала и исказала опрему у износу од 2.717.878 динара која у целости представља евидентирану електронску и фотографску, канцеларијску, комуникациону, рачунарску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство, за јавну безбедност, за копнени саобраћај и осталу опрему, односно на конту опреме не налази се евидентиран ситан инвентар, уметничке слике и земљиште⁴⁸, што је у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општина је 2020. године закључила Уговор о набавци услуга мобилне телефоније за потребе Општине Лапово⁴⁹ по основу кога је набавила 35 мобилних телефона по цени од једног динара⁵⁰. Општина није евидентирала у главној књизи као ни у помоћној књизи основних средстава набављене мобилне телефоне што није у складу са одредбама чл. 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 3: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер није евидентирала у пословним књигама најмање 35 мобилних телефона, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирају опрему (мобилне телефоне) у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.8 Мање исказана вредност осталих некретнина и опреме

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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 због грешке у консолидацији код Општинске управе и више је исказана у износу од 3.702 хиљаде динара код ОБ „Слово” за набављене књиге.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Увидом у пословне књиге и финансијске извештаје за 2021. годину ОБ „Слово” утврђено је да није исказана вредност осталих некретнина и опреме (конто 011300), а да је исказана вредност нематеријалне имовине (конто 016000) у износу од 4.378.000 динара.

⁴⁸ Увид у пословне књиге и рачуноводствену документацију.

⁴⁹ Број 410-4/20-IV-01 од 18. новембра 2020. године.

⁵⁰ Реверс мобилних телефона и сим картица број 410-003/2020-IV-01 од 26. јануара 2021. године.

Остале некретнине и опрема код Општинске управе мање су исказане за износ од 31.829 динара због грешке приликом консолидације, јер у консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31. 12. 2021. године није исказана вредност остале некретнине и опрема која се налази у главној књизи ПУ „Наша младост“. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Откривена неправилност 4: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање исказана у износу од 31.829 динара због грешке у консолидацији код Општинске управе.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Општине да вредност осталих некретнина и опреме исказују у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.9 Мање исказана вредност земљишта

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Након спроведе ревизије у 2018. години, Општина је доставила доказ Државној ревизорској институцији да је исправка мање књиженог износа земљишта на конту 014100 – Земљиште у износу од 8.900.000 динара. Међутим, у поступку спровођења ове ревизије Општина није могла да пружи доказе о вредности земљишта које је евидентирано на конту 014111 – Пољопривредно земљиште, јер Општинска управа у 2021. години није водила помоћу књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (не постоје подаци о броју и називу катастарске парцеле, површини и количини). Поред тога, вредност земљишта (конто 014111) која је исказана у главној и помоћној књизи основних средстава Општине износи 29.099.184 динара, док вредност истог у имовинској бази која је успостављена имплементирањем пројекта „Exchange 5 – Ефикасно управљање јавном имовином“ износи 21.215.790 динара. Није извршен попис земљишта, што је ближе описано

у поднаслову 3.15 Утврђене неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза.

Откривена неправилност 5: Општина је у 2021. години **није отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала вредност земљишта у износу од 29.099.184 динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним парцелама, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе помоћну књигу основних средстава која пружа детаљне податке о евидентираним земљишту и евидентирају пољопривредно земљиште у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години евидентирала на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину износ од 42.700.095 динара, а колико је и исказала у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је Општина више исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви најмање у износу од 11.910.743 динара који представља вредност изведених радова за изградњу трафостанице по Уговору о изградњи недостајуће електроенергетске инфраструктуре на основу услова за пројектовање број 99979/1 од 28. марта 2019. године⁵¹. Одредбом члана 5 поменутог Уговора је уговорено да изграђена трафостаница је основно средство Оператора дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д. о. о. Београд. Општина је у априлу 2021. године добила окончану ситуацију⁵² за изведене радове на изградњи трафостанице и укупну вредност свих изведених радова је неправилно евидентирала и исказала на синтетичком конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину у износу од 11.910.743 динара, што није у складу са

⁵¹ Број уговора 312-2/21-II од 14. јануара 2021. године.

⁵² Број ИЗР2021-175 од 31. марта 2021. године.

одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 6: Општина је у 2021. години **није отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је евидентирала вредност трафостанице коју је требало да пренесе у својину Оператору дистрибутивног система „ЕПС Дистрибуција“ д. о. о. на контима групе 015000 - Нефинансијска имовина најмање у износу од 11.910.743 динара, и на тај начин у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала вредност Нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, и у истом износу више исказала вредност Нефинансијске имовине у сталним средствима (311100), што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Општине да изврше пренос трафостанице у складу са закљученим Уговором и у пословним књигама изврше одговарајућа евидентирања у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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 ОБ „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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер ПУ „Наша младост“ није доставила доказ о евидентираним софтверу, чију вредност у поступку ревизије није било могуће утврдити.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина у 2021. години није набављала услуге израде главног пројекта саобраћајне сигнализације и елабората геотехничких услова.⁵³ Увидом у пословне књиге и финансијске извештаје за 2021. годину ОБ „Слово” утврђено је да није исказана вредност осталих некретнина и опреме (конто 011300), а да је исказана вредност нематеријалне имовине (конто 016000) у износу од 4.378.000 динара.

⁵³ Увид у пословне књиге, изјава одговорног лица Општине.

ПУ „Наша младост“ у 2021. години је користила апликативни софтвер који је добила на коришћење без накнаде за време важења Уговора о функционалном одржавању апликативног софтвера⁵⁴ по основу ког плаћа редовно месечно одржавање поменутог софтвера.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер Општина није набављала услуге израде главног пројекта саобраћајне сигнализације и елабората геотехничких услова, ОБ „Слово“ није исказала нематеријалну имовину на конту осталих некретнина и опреме, ПУ „Наша младост“ нема софтвер у свом власништву.

2.12 Вредност залиха мање исказана и не води се евиденција залиха ситног инвентара

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер ОБ „Слово“ није доставила картицу конта залиха ситног инвентара, већ је само доставила доказ да је донет Правилник о отпису ситног инвентара.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа у својим пословним књигама води евиденцију залиха ситног инвентара. ПУ „Наша младост“ у току 2021. године није набављала радијаторе, бетонске жардињере, комарнике и венецијанере, већ је спроводила само текуће одржавање истих.

Индиректни корисници: ОБ „Слово“ и КТЦ „Стефан Немања“, 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. КТЦ „Стефан Немања“ је донео интерни акт о отпису ситног инвентара⁵⁵, док ОБ „Слово“ није донела поменути интерни акт.

Откривена неправилност 7: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер ОБ „Слово“ и КТЦ „Стефан Немања“ у својим пословним књигама не воде евиденцију залихе ситног инвентара, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁵⁴ Број 449 од 26. новембра 2018. године.

⁵⁵ Правилник о отпису ситног инвентара број 18/2019 од 22. фебруара 2019. године.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Општине да ОБ „Слово“ и КТЦ „Стефан Немања“ у својим пословним књигама успоставе евиденцију залиха ситног инвентара, у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.13 Више исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је као доказ приложена одлука о покретању процене вредности капитала, односно да је мера исправљања за наведену неправилност отпочета.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина 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.⁵⁶ Увидом у пословне књиге Општине за 2021. годину утврђено је да износ од 116 хиљада динара није евидентиран, што је у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је објашњено у поднаслову 3.4 Погрешна економска класификација за расходе, Општина је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” најмање у износу од 406.835 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. На овај начин, Општина је мање евидентирала и исказала у износу од 406.835 динара учешће у капиталу јавног предузећа ЈКСП „Морава” Лапово чији је оснивач општина Лапово на конту 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 8: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер за вредност извршеног плаћања за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” мање исказала групу конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина најмање у износу од 406.835 динара

⁵⁶ Послеревизиони извештај о мерама исправљања Општине Лапово, број 400-2674/2018-04 од 27. марта 2019. године.

и у истом износу мање стање на конту 311400 – Финансијска имовина, што није у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање по основу улагања у опрему за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у складу са одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.14 Више и мање исказана вредност жиро и текућег рачуна

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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 ОБ „Слово“ у износу од једне хиљаде динара за неевидентирани средства која су се налазила на жиро рачуну.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је на дан 31. децембар 2021. године евидентирала и исказала стање средстава на жиро и текућим рачунима у износу од 25.531.610 динара што одговара стварном стању новчаних средстава на исти дан⁵⁷.

ОБ „Слово” није располагала средствима на жиро и текућим рачунима на дан 31. децембар 2021. године⁵⁸ и у складу са тим није ни исказала салдо на овим рачунима у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године, што је у складу са одредбом члана 11 Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала стање новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора на дан 31. 12. 2021. године.

2.15 Мање исказана потраживања

⁵⁷ Преглед податка о промету и стању на рачуну трезора 121 на дана 31. децембар 2021. године.

⁵⁸ Преглед податка о промету и стању на рачуну трезора 121 на дана 31. децембар 2021. године.

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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 КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 191 хиљаде динаре за неевидентирани потраживања по основу закупа пословних просторија.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на мање исказана потраживања:

- (1) ПУ „Наша младост” је исказала потраживања у износу од 239.803 динара, а која се односе на потраживања од родитеља по основу боравка деце. Наведени износ установа је исказала у свом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године, који је консолидован у завршном рачуну Општине.
- (2) КТЦ „Стефан Немања” није исказао потраживања од Фондова по основу боловања преко 30 дана, јер у 2021. години није било запослених који су били привремено спречени за рад преко 30 дана.

КТЦ „Стефан Немања” није исказао потраживање по основу ненаплаћене две фактуре по основу закупа и то најмање у износу од 195.786 динара. Општинска управа у пословним књигама и финансијским извештајима мање је исказала потраживања најмање у износу од 83.754.834 динара, и то: износ од 258.438 динара колико износе потраживања по основу испостављене фактуре за децембар 2021. године⁵⁹ за накнаду за одлагање отпада на депонији од стране купца „ФСС Еко” д. о. о. Београд, износ од 542.646 динара по основу уговора за стан у откупу⁶⁰, као и потраживања према пореским обвезницима у износу од 82.953.750 динара, што није у складу са одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 9: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер су потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви мање су исказана за износ од 83.950.620 динара и то: код Општинске управе у износу од 83.754.834 динара за неевидентирани

⁵⁹ Број 10/2022 од 5. јануара 2022. године.

⁶⁰ Број 020-6/07-1 од 26. марта 2007. године.

потраживања по основу испостављених фактура и од пореских обвезника и код КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 195.786 динара за неевидентирани потраживања по основу закупа.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање потраживања по основу ненаплаћених фактура као и од пореских обвезника у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.16 Више и мање исказана вредност датих аванса, депозита и кауција

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је у 2021. години на синтетичком конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције евидентирала и исказала износ од 1.382.146 динара који представља дате авансе.⁶¹

ПУ „Наша младост“ на дан 31. децембар 2021. године нема евидентирани ни исказани Дати аванси, депозити и кауције.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер Општина у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године правилно исказала дате авансе, депозите и кауције, што је у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.17 Више исказан вредност активних временских разграничења

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

Вредност обрачунатих неплаћени расхода и издатака у активи и остала активна временска разграничења у активи више су исказана у укупном износу од 4.171 хиљаде динара и то: Општинска управа у износу од 4.079 хиљада динара и ПУ „Наша младост“ у износу од 92 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

⁶¹ Авансни рачун број 4/2021 од 13. августа 2021. године, 2/2021 од 1. јуна 2021. године.

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер за 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.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала групу конта 131000 - Активна временска разграничења у износу од 3.990.000 динара, што одговара евидентираном стању у главној књизи Општине где је на овој групи конта евидентирана вредност од 3.989.869 динара. Општина је исказала Обавезе по основу расхода за запослене (категорија конта 230000), обавезе по основу осталих расхода (категорија конта 240000) и обавезе из пословања (категорија конта 250000) у износу од 3.990.000 динара, колико је и евидентирала у својим пословним књигама. У поступку спровођења ове ревизије, нисмо утврдили мање или више исказане обавезе, тако да ову неправилност можемо сматрати отклоњеном у целисти.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целисти** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер је правилно исказала вредност активних временских разграничења у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.18 Мање исказане обавезе и неправилно исказане обавезе

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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;
- КТЦ „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
- ОБ „Слово” у износу од најмање 31 хиљаде динара за неевидентиране обавезе према добављачима;
- обавезе по основу нето исплата члановима Општинског већа неправилно су евидентиране на групи конта 237000 –службена путовања и услуге по уговору уместо на групи конта 254000 – остале обавезе;
- обавезе по основу субвенција нису евидентиране на групи конта 242000 – обавезе по основу субвенција.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је изражена резерва на исказане обавезе у спецификацији неплаћених обавеза.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на мање исказане обавезе и неправилно исказане обавезе:

- (1) Са раздела Скупштине општине није било планирања ни преузимања обавеза и плаћања услуга стручног надзора;
- (2) обавезе по основу нето исплата накнада члановима већа правилно су евидентирани на групи конта 237000 - службена путовања и услуге по уговору, у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (3) Општина је исказала Обавезе према добављачима (конто 252000) у Обрасцу 1 – Биланс стања на дана 31. 12. 2021. године у износу од 3.602.000 динара, што одговара евидентираном стању у пословним књигама на исти дан које износи 3.601.721 динара⁶²;
- (4) Општина је исказала Обавезе по основу субвенција (конто 242000) у Обрасцу 1 – Биланс стања на дана 31. 12. 2021. године у износу од 5.000 динара, што одговара евидентираном стању у пословним књигама на исти дан које износи 5.536 динара;
- (5) ОБ „Слово” је исказала Обавезе према добављачима (конто 252000) у Обрасцу 1 – Биланс стања на дана 31. 12. 2021. године у износу од 37.000 динара, што одговара евидентираном стању у пословним књигама на исти дан које износи 36.149 динара⁶³;
- (6) КТЦ „Стефан Немања” је исказао Обавезе према добављачима (конто 252000) у Обрасцу 1 – Биланс стања на дана 31. 12. 2021. године у износу од 43.000 динара, што одговара евидентираном стању у пословним књигама на исти дан које износи 43.161 динар;
- (7) ПУ „Наша младост“ је исказала Обавезе према добављачима (конто 252000) у Обрасцу 1 – Биланс стања на дана 31. 12. 2021. године у износу од 526.000 динара, што одговара евидентираном стању у пословним књигама на исти дан које износи 526.260 динара⁶⁴.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер: (1) са раздела Скупштине општине није било преузетих обавеза на име стручног надзора, (2) обавезе по основу нето исплата накнада члановима Општинског већа правилно су евидентирани, (3) Општинска управа је правилно евидентирала обавезе по основу субвенција и (4) Општинска управа, ОБ „Слово”, КТЦ „Стефан Немања” и ПУ „Наша младост“ су правилно исказали обавезе према добављачима, што је у складу са

⁶² Рачуни број: 12/2021 од 31. децембра 2021. године, 90047801 од 31. децембра 2021. године.

⁶³ Рачуни број: 50206809 од 31. децембра 2021. године, 733644/12/2021 од 31. децембра 2021. године.

⁶⁴ Рачун број 31070108 од 14. јануара 2022. године.

одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.19 Више исказана пасивна временска разграничења

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је за неправилност да су више исказани разграничени плаћени расходи и издаци услед неправилног евидентирања дато писано појашњење да ће наведена неправилност бити отклоњена и да ће доказ бити накнадно достављен.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у консолидованом Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала групу конта 291000 - Пасивна временска разграничења у износу од 1.382.000 динара, што одговара евидентираном стању у главној књизи Општине где је на овој групи конта евидентирана вредност од 1.382.146 динара. Општина је исказала Краткорочне пласмане (група конта 123000) у износу од 1.382.000 динара, колико је и евидентирала у својим пословним књигама. У поступку спровођења ове ревизије, утврдили смо да је Општина мање исказала краткорочна потраживања најмање у износу од 83.950.620 и на тај начин је мање исказала и пасивна временска разграничења у истом износу.

Откривена неправилност 10: Општина је у 2021. години **није отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је мање исказала пасивна временска разграничења (група конта 291000) за износ од 83.950.620 динара и то: код Општинске управе у износу од 83.754.834 динара за неевидентирана потраживања по основу испостављених фактура и од пореских обвезника и код КТЦ „Стефан Немања“ у износу од 195.786 динара за неевидентирана потраживања по основу закупа, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање пасивних временских разграничења по основу ненаплаћених фактура као и од пореских обвезника у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.20 Мање исказан Вишак прихода и примања – суфицит и више исказан Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године исказала нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (ОП 1231) у износу од 16.805.000 динара и вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229) у износу од 8.726.000 динара који одговара исказаном резултату у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2021. године, што је у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године правилно исказала вишак прихода и примања – суфицит (ОП 1229), што је у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.21 Више и мање исказана ванбилансна евиденција

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

ПУ „Наша младост” није евидентирала уплате од родитеља у ванбилансној евиденцији, што је у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

За приходе од услуга за боравак деце у установи отворен је наменски подрачун општине Лапово, на који родитељи уплаћују своје обавезе. ПУ „Наша младост” у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2021. године нема исказану Ванбилансну активу ни пасиву.

Општина је у 2021. години исказала Ванбилансну активу и пасиву у износу од 1.861.356 динара, а која у целости представља евидентиране примљене менице чији је период важења истекао, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност 11: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у ванбилансној активи и пасиви исказала менице чији је период важења истекао у износу од 1.861.356 динара, што није у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Општине да у пословним књигама изврше евидентирање меница у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.22 Неправилно исказани приходи и примања, мање исказани издаци и више исказани расходи у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је рок за састављање консолидованог завршног рачуна за 2018. годину био након рока за достављање Одазивног извештаја.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Приликом ревидирања пословања Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања за неправилности које су утврђене спровођењем ревизије у 2017. године, утврђено је да је Општина отклонила све утврђене неправилности које се односе на погрешну економску класификацију за приходе, примања, расходе и издатке, осим што је Општинска управа неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 406.835 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (објашњено у поднаслову 2.4 Погрешна економска класификација за расходе). На овај начин, Општина је мање исказала Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) суфицит (ОП 2346) за износ од 407 хиљада динара и у истом износу мање исказала утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине (АОП 2356), што се на крају није одразило на укупно исказани вишак прихода и примања –суфицит (ОП 2357).

Индиректни корисници Општине су у 2021. години извршили текуће расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине у висини остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине, и на тај начин у Обрасцу 2 нису исказали ни суфицит ни дефицит.

Откривена неправилност 12: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода више исказала текуће расходе на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 406.835 динара.

Препорука је дата у оквиру подналова 3.4 Погрешна економска класификација за расходе.

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

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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 хиљаду динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је рок за састављање консолидованог завршног рачуна за 2018. годину био након рока за достављање Одазивног извештаја.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Приликом ревидирања пословања Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања за неправилности које су утврђене спровођењем ревизије у 2017. године, утврђено је да је Општина отклонила све утврђене неправилности које се односе на погрешну економску класификацију за приходе, примања, расходе и издатке, осим што је Општинска управа неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 406.835 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На овај начин, Општина је у консолидованом Билансу прихода и расхода за период 01.01-31.12.2021. године мање исказала Вишак прихода и примања – суфицит (ОП 2357) у износу од 406.835 динара (објашњено у поднаслову 3.4 Погрешна економска класификација за расходе).

Откривена неправилност 13: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у консолидованом Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима мање исказала текуће расходе на групи конта 621000 – Набавка домаћих краткорочних хартија од вредност, изузев акција у износу од 406.835 динара и у истом износу више мањак примања (ОП 3163).

Препорука је дата у оквиру поднасловa 3.4 Погрешна економска класификација за расходе.

2.24 Неправилно исказани новчани токови у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је рок за састављање консолидованог завршног рачуна за 2018. годину био након рока за достављање Одазивног извештаја.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Приликом ревидирања пословања Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања за неправилности које су утврђене спровођењем ревизије у 2017. године, утврђено је да је Општина отклонила све утврђене неправилности које се односе на погрешну

економску класификацију за приходе, примања, расходе и издатке, осим што је Општинска управа неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 406.835 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (објашњено у поднаслову 3.4 Погрешна економска класификација за расходе). Ова неправилност није утицала на износ новчаних одлива и резултат који је исказан у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима за период 1.1.-31.12.2021. године. Такође, нису утврђене ни неправилности код салда готовине на почетку и на крају 2021. године.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у консолидованом Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима тачно исказала новчане приливе и одливе, као салдо готовине на почетку и крају године.

2.25 Неправилно попуњен образац – Извештај о извршењу буџета

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је рок за састављање консолидованог завршног рачуна за 2018. годину био након рока за достављање Одазивног извештаја.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години имала јединствену главну књигу трезора која систематски обухвата стања и евидентира све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима, што је у складу са чланом 2 тачка 42 Закона о буџетском систему и чланом 11 и 12 Уредбе о буџетском рачуноводству. Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти је сачинила 29. априла 2022. године а да се при том одлука о завршном рачуну не слаже са

Консолидованим финансијским извештајима, што није у складу са чланом 78. став 1. тачка 2. подтачка 2. и 3. Закона о буџетском систему и чланом 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. Општина није исказала приходе у колони 10 - из донација и помоћи, док је у колони 6 – Средства од републике исказала износ од 1.139.000 динара на синтетичком конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот који се односи на средства добијена од Министарства за бригу о селу за куповину сеоске куће са окућницом, што је у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Обрасцу 5 – Консолидовани Извештај о извршењу буџета у колони 4 унети су подаци о планираним приходима и примањима као, али нису унети о одобреним апропријацијама за расходе и издатке, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Подаци исказани у Консолидованом Обрасцу 5 и подаци исказани у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Лапово за 2021. годину нису усклађени јер: (1) у Одлуци о завршном рачуну буџета планска величина за групу конта 733000 – Донације, помоћи и трансфери, износи 100.000 динара, док у Обрасцу 5 износи 101.139 динара; (2) Одлука о завршном рачуну буџета садржи износ одобрених апропријација за класе 400000 – Текући расходи, 500000 – Издаци за набавку нефинансијске имовине и 600000 – Издаци за набавку финансијске имовине, док Образац 5 исте не садржи.

Приликом ревидирања пословања Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања за неправилности које су утврђене спровођењем ревизије у 2017. године, утврђено је да је Општина отклонила све утврђене неправилности које се односе на погрешну економску класификацију за приходе, примања, расходе и издатке, осим што је Општинска управа неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе за набавку опреме за обављање комуналне делатности ЈКСП „Морава” у износу од 406.835 динара на групи конта 451000 - Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на конту 621910 - Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама, односно на погрешној економској класификацији, што није у складу са одредбом чл. 14 и 16 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (објашњено у поднаслову 3.4 Погрешна економска класификација за расходе). На овај начин, Општина је мање исказала Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 - 2131) суфицит (ОП 2346) за износ од 407 хиљада динара и у истом износу мање исказала утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине (АОП 2356), што се на крају није одразило на укупно исказани вишак прихода и примања –суфицит (ОП 2357) (описано у поднаслову 2.22 Неправилно исказани приходи и примања, мање исказани издаци и више исказани расходи у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода). У консолидованом Извештају о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2021. године мање исказала Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (ОП 5438) у износу од 406.835 динара и у истом износу мање Издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине (ОП 5441), што се на крају није одразило на укупно исказан вишак новчаних прилива (ОП 5444).

Препорука у вези са неправилном економском класификацијом је дата у оквиру поднаслови 3.4 Погрешна економска класификација за расходе.

Откривена неправилност 14: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у консолидованом Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним расходима и издацима; исказани подаци у Консолидованом Обрасцу 5 нису усклађени са Одлуком о завршном рачуну буџета општине Лапово за 2021. годину; мање је исказала буџетски суфицит за износ од 406.835 динара.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Општине да у Извештају о извршењу буџета унесу податке о планираним расходима и издацима, да унети подаци буду у складу са Одлуком о завршном рачуну.

2.26 Неевидентирани зграде и грађевински објекти

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је успоставила своју имовинску базу имплементирајући пројекат “Exchange 5 – Ефикасно управљање јавном имовином” и на тај начин евидентирала је имовину на којој Општина има право својине и право коришћења и остало право. Подаци у овој бази нису у потпуности сагласни са подацима из базе Републичког геодетског завода који се односе на имовину Општине, јер се у имовинској бази Општине налазе катастарске парцеле којих нема у бази Републичког геодетског завода а неке парцеле су два пута унете.

Општинска управа је 2019. године успоставила помоћну књигу основних средстава, али она не садржи све потребне податке о евидентираној нефинансијској имовини, односно не постоји податак о броју и називу катастарске општине и парцеле, површини имовине. У опису сваке ставке која се односи на нефинансијску имовину у делу који се односи на површину/количину, уписано је „један комад“. Из напред наведеног није могуће упоредити, ни по површини ни по вредности, евидентирано стање нефинансијске имовине у помоћној књизи основних средстава са подацима из базе Републичког геодетског завода и подацима из имовинске базе Општине.

Табела број 1: Преглед нефинансијске имовине у имовинској бази Општине, помоћној књизи основних средстава Општине и евиденцији Републичког геодетског завода

Назив	Имовинска база Општине		Подаци из РГЗ				Помоћна књига основних средстава	
	Јединица мере	Евидентирано	Јединица мере	Идеални део	Реални део	Цело право	Јединица мере	Количина
Зграде	м2	7.236	м2	0	0	7.472	комад	20
Подземна инфраструктура	м2	5.527	м2	0	0	5.527 ⁶⁵	комад	0
Грађевинско земљиште	м2	1.899.154	м2	659	19.991	1.893.950	комад	132
Пољопривредно земљиште	м2	207.251	м2	1.306	0	152.569	комад	213
Шумско земљиште	м2	86.938	м2	0	79.624	0	комад	0
Остало земљиште	м2	26.666	м2	0	0	24.434	комад	60
Путеви и улице	м2	1.498.937	м2	0	0	1.486.713	комад	479

Као што је објашњено у поднаслову 2.6 Више и мање исказане зграде и грађевински објекти, Општина је мање исказала вредност зграда и грађевинских објеката (група конта 011000) најмање у износу од 189.432.109 динара, и у истом износу мање је исказала капитал (група конта 311000), јер није евидентирала водоводну и канализациону мрежу, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (неправилност и препорука су дати у оквиру поднаслова 2.6 Више и мање исказане зграде и грађевински објекти).

Као што је објашњено у поднаслову 2. 9 Мање исказана вредност земљишта, Општина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала вредност земљишта у износу од 29.099.184 динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним парцелама, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (неправилност и препорука су дати у оквиру поднаслова 2.9 Мање исказана вредност земљишта).

Општина није успоставила поуздану евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима, јер помоћна књига основних средстава не садржи прописане податке о основном средству (број и назив катастарске парцеле и површину/количину) и подаци у имовинској бази Општине нису усаглашени са подацима из Републичког геодетског завода, што није у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Општина је у главној књизи евидентирала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 158.734.993 динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним објектима.

Откривена неправилност 15: Општина је у 2021. години **није отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године исказала вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 158.734.993 динара за које не може да пружи детаљне податке о евидентираним објектима, што није у

⁶⁵ Решења РГЗ број: 956-02-2-304-332/2020 од 12. јануара 2021. године, 956-02-2-304-228/2020 од 7. октобра 2020. године и 956-02-2-304-287/2020 од 9. октобра 2020. године.

складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Општине да успоставе помоћну књигу основних средстава која пружа детаљне податке о евидентираним непокретностима и евидентирају зграде и грађевинске објекте у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетског рачуноводства и одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.27 Није уписано право јавне својине у Републичком геодетском заводу

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина се након спроведене ревизије у 2018. години у року остављеном за подношење одазивног извештаја о отклањању утврђених неправилности уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода на свим непокретностима за које је утврђено да није била уписана а над којима је имала право својине, осим на згради капеле на доњокрајском гробљу, згради капеле на горњокрајском гробљу, згради зелене пијаце, а над којима је накнадно извршила упис⁶⁶.

Имовинска база Општине Лапово, као што је описано у поднаслову 2.26 Неевидентиране зграде и грађевински објекти није ажурна и сагласна са подацима у евиденцији Републичког геодетског завода и помоћна књига основних средстава Општине није свеобухватна.

Анализом података из евиденције имовине коју је успоставила Општина и података из евиденције Републичког геодетског завода утврђено је да се Општина није уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода на улици површине 464 м² (КО Лапово парцела 11578/3).

Откривена неправилност 16: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2017. годину, јер се није уписала као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода на улици површине 464 м².

⁶⁶ КО Лапово: КП 8598/2, КП 7217, КП 8818/3.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Општине да ажурирају своју базу имовине и изврше упис јавне својине над непокретностима над којима имају право својине у складу са одредбама члана 25 Закона о јавној својини.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Лапово за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања

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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

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: (1) Председника 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; (2) КТЦ „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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години плату заменику председника општине обрачунавала на основу стварног времена проведеног на раду.

У 2021. години вршиоцу дужности директора КТЦ „Стефан Немања“ приликом исплате плате примењивао се коефицијент прописан Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и то укупни коефицијент од 19,75 који се састоји од основног коефицијента 18,33 који је прописан за директора установе која обавља делатност културе на територији једне општине и додатни коефицијент од 1,42 који прописан по основу руковођења такође за директора установе која обавља делатност културе на територији једне општине.

Налаз: Општина је у 2021. години **у целости** отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је плата заменика председника општине обрачунавана на основу стварног времена проведеног на раду, а плата вршиоца дужности директора КТЦ „Стефан Немања“ на основу прописаног коефицијента.

3.2 Преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода

није у складу са важећим законским и другим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

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; (2) услуге мобилног телефона у износу од шест хиљада; (3) адвокатске услуге у износу од 16 хиљада динара; (4) накнаде секретару и заменику председника Комисије за планове у износу од 95 хиљада динара; (5) накнаде координатору и члановима Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката у износу од 522 хиљаде динара; (6) накнаде изабраним лицима која нису на сталном раду у износу од 57 хиљада динара; (7) износ од седам хиљада динара за набавку добара за репрезентацију;
- 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; (2) за замену водоводних цеви у износу од 64 хиљаде динара; (3) радове на припреми и обради ударних рупа и обележавање сигнализације у износу од 280 хиљада динара; (4) за постављање инсталације спољашњег осветљења у износу од 61 хиљаде динара; (5) за исплату једнократних помоћи по решењима Општинског већа у износу од 702 хиљаде динара; (6) за више исплаћена средства политичким субјектима у износу од 30 хиљада динара; (7) за земљане радове на „Нивеином” игралишту у износу од 483 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер у појединим тачкама нису достављени адекватни докази већ само писано појашњење одговорних лица да ће у будућем периоду наведене неправилности отклонити.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на преузете обавезе и извршила расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима:

- код Скупштине општине: (1) Скупштина општине у 2021. години није извршавала расходе за пружене услуге прикупљања и одвоза отпада другим правним лицима, већ су расходе за ове услуге индиректни корисници извршавали за себе и евидентирали на економској класификацији 421324 – Одвоз отпада;⁶⁷; (2) Одредбом члана 9. Правилника о праву на коришћење и начину коришћења мобилних телефона за паркирања се признају преко дозвољеног месечног рачуна – лимита службене потребе у органима општине Лапово⁶⁸ прописано је да корисницима службеног мобилног телефона који на службеном путу користе

⁶⁷ Увид у главну књигу Општине и пословне књиге њених индиректних корисника, рачун број 50204406 од 30. новембра 2021. године, рачун број 50202221 од 31. октобра 2021. године, рачун број 50202218 од 31. октобра 2021. године.

⁶⁸ Број: 020-168/20-1-04 од 16. новембра 2020. године.

и плаћају услугу паркирања возила путем СМС поруке, трошкови, за коришћење службеног мобилног телефона на терет буџетских средстава. Истим Правилником није дефинисано коришћење услуге мобилних телефона у сврху позивања хуманитарних бројева. Увидом у рачуне за 2021. годину утврђено је да није било трошкова позива хуманитарних бројева; (3) Уговором о обављању адвокатских услуга за 2021. годину⁶⁹ ради обављања услуга заступања правних интереса Општине уговорена је максимална вредност уговора у износу од 230.000 без пдв, као и да ће се пружене адвокатске услуге фактурисати према важећој адвокатској тарифи. У току 2021. године пружалац услуге је испоставио више рачуна⁷⁰, на основу којих су извршена плаћања укупне вредности 144.000 динара. На основу извршене ревизије узорковане документације, у току 2021. године извршена су плаћања по уговореним износима; (4) у 2021. години није била формирана Комисија за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово; (5) Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата, накнадама и другим примањима изабраних и постављених лица у органима општине Лапово, накнадама за рад одборника, чланова радних тела СО и чланова Општинске изборне комисије⁷¹ утврђен је исправан коефицијент председнику Скупштине и заменику председника Скупштине; (6) са раздела Скупштина општине извршени су расходи у укупном износу од 97.500 динара за набавку материјала за репрезентацију у складу са одредбама члана 7 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију⁷²;

(1) код Општинске управе: (1) у 2021. години нису ангажована лица по основу уговора о делу за консултантске услуге око припреме програмског буџета; (2) није спровођено инвестиционо и текуће одржавања на имовини Цркве Света Петка; (3) увидом у сва решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2021. години утврђено је да Општина није извршила расходе по решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве и утврђивања стања социјалне потребе, којима су утврђена и додељена права на исплату једнократне помоћи донетих од стране Општинског већа, уместо од стране Међуопштинског центра за социјални рад; (4) Приликом обрачуна износа за политичке субјекте у 2021. години, коришћен је износ остварених пореских прихода а на основу решења о расподели средстава из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике у СО Лапово⁷³, што је у складу са одредбом члана 16 Закона о финансирању политичких активности и одредбом члана 56 Закона о буџетском систему; (5) нису преузимане обавезе и извршавани расходи за машинске, ручне и земљане радове на „Нивеином“ игралишту за децу. На основу друге узорковане документације⁷⁴ утврђено је набављала радове и материјал од ЈКСП „Морава“ у складу са ценама из Ценовника комуналних услуга ЈКСП „Морава“ Лапово⁷⁵; (6) а основу узорковане документације за радове, материјал и услуге пружене од ЈКСП „Морава“ утврђено је да је Општина преузимала обавезе и извршавала расходе на основу валидне рачуноводствене документације, како по основу текућег тако и по основу инвестиционог одржавања. Рачуни⁷⁶ су испостављани по ценама из ценовника ЈКСП „Морава“ на који је Скупштина општине дала сагласност, са

⁶⁹ Број: 404-008/21-II од 2. фебруара 2021. године

⁷⁰ Рачун број 8/2021 од 20. децембра 2021. године

⁷¹ Број 020-109/20-I-04 од 21. септембра 2020. године, 020-20/21-I од 5. фебруара 2021. године и 020-221/21-I од 17. децембра 2021. године

⁷² Број 110-5/19-III-04 од 5. фебруара 2019. године, картица конта 423711 – Репрезентација, рачун број 056 од 01. децембра 2021. године.

⁷³ Број 400/3/2/21-03 од 4. фебруара 2021. године, 400/3/3/21-03 од 2. марта 2021. године, 400/3/4/21-03 од 5. априла 2021. године.

⁷⁴ Број 453/2021 од 26. јула 2021. године, 702/2021 од 29. октобра 2021. године и 733/2021 од 8. новембра 2021. године.

⁷⁵ Број 2177 од 9. децембра 2020. године.

⁷⁶ Број 753/2021 од 18. новембра 2021. године са прилозима, 34/2021 од 29. јануара 2021. године са прилозима, 181/2021 од 27. марта 2021. године са прилозима.

прилогом радних налога и грађевинских дневника, а све на основу уговора о поверавању искључивих права за обављање тих послова. Укупно извршени расходи према ЈКСП „Морава“ у 2021. години по основу текућих поправки и одржавања осталих објеката (конто 425191) износе 11.256.125 динара, а укупно извршени издаци по основу капиталног одржавања осталих објеката (конто 511399) износе 3.706.823 динара.

Скупштина општине је донела Одлуку о образовању комисије за планове⁷⁷ којом је образовала Комисију за планове и утврдила њихове накнаде. Одредбом члана 4 Правилника о начину и поступку избора чланова комисије за стручну контролу планских докумената, комисије за контролу усклађености планских докумената, комисије за планове јединице локалне самоуправе и комисије за стручну контролу урбанистичког пројекта, праву и висини накнаде члановима комисије, као и условима и начину рада комисија⁷⁸ који је донео Министар грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, прописано је да председнику и члановима припада право на накнаду за рад у комисији. Из реда запослених, у комисији су били два лица која су запослена на неодређено време у Општинској управи. У 2021. години су одржане три седнице, које су одржане у току редовног радног времена Општинске управе, односно са почетком у 13 часова⁷⁹ и на којима су присуствовали поред осталих и чланови из реда запослених у Општинској управи.

На овај начин, са раздела Скупштине општине извршено је плаћање у износу 47.170 динара на име накнада за два члана комисије из реда запослених на име учешћа у раду Комисије за планове, а да су се седнице одржавале током радног времена и да је при том задатак комисије обављање текућих и послова из делокруга рада корисника буџетских средстава, без правног основа што није у складу са одредбом члана 56 Закона о буџетском систему.

Општинска управа је извршила плаћање у износу од 23.434 динара по рачуну број 753/2021 од 18. децембра 2021. године за материјал за санацију водоводне линије у улици Немањиној, по ценама које су веће од цена у ценовнику ЈКСП „Морава“, на који је сагласност дала Скупштина општина, што није у складу са одредбом члана 56 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност 17: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 70.604 динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) Општинска управа за материјал за санацију водоводне линије у износу од 23.434 динара и (2) Скупштина општина за накнаде запослених који су чланови Комисије за планове у износу од 47.170 динара.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Општине да материјал за санацију водоводне линије набављен од ЈКСП „Морава“ набављају по ценама из ценовника на који је Скупштина дала сагласност и да расходе по основу накнаде за рад запослених који су чланови комисија извршавају у складу са важећим законским и другим прописима.

⁷⁷ Број 020-213/19-I-04 од 18. октобра 2019. године.

⁷⁸ "Службени гласник РС", бр. 32/2019 од 3. маја 2019. године.

⁷⁹ Број 65/2021 од 19. марта 2021. године, 66/2021 од 7. јуна 2021. године и 67/2021 од 20. децембра 2021. године.

3.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци више од одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Општина Лапово је 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 и то следећи корисници буџетских средстава: (1) *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; (2) *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; (3) *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; (4) *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; (5) *ОБ „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; (6) *КТЦ „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 и то: (1) *ПУ „Наша младост”* је извршила расходе и преузела обавезе у укупно већем износу од 2.655 хиљада динара по

програмској активности Функционисање предшколских установа и то: апропријација 414000 – социјална давања запосленима, у износу од 91 хиљаде динара; апропријацију 415000 – накнада трошкова за запослене у износу од седам хиљада динара; апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 398 хиљада динара; апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 76 хиљада динара; апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 468 хиљада динара; апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 29 хиљада динара; апропријацију 426000 – материјал у износу од 1.387 хиљада динара; апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 109 хиљада динара; апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 90 хиљада динара; (2) *ОБ „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; (3) *КТЦ „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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је изражена резерва на исказане обавезе у спецификацији неплаћених обавеза, јер није било могуће потврдити исказано стање неплаћених обавеза.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину и то:

- 1) Из извора 01, у 2021. години, Скупштина општине по програмској активности Функционисање скупштине је на групи конта 423000 – Услуге по уговору преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама.
- 2) Из извора 01, у 2021. години Председник општине по програмској активности Политички систем локалне самоуправе је на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца преузео обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама, док на групи конта 465000 - Остале дотације и трансфери, није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза.
- 3) Из извора 01, у 2021. години Општинска управа на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 414000 – Социјална давања запосленима, 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, 611000 – Отплате главнице домаћим кредиторима преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама, док на групи конта 465000 - остале дотације и трансфери, није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза;
- 4) Из извора 01, у 2021. години ПУ „Наша младост“ на групи конта по програмској активности Функционисање предшколских установа, 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 421000 – Стални трошкови, 426000 – Материјал и 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате преузела

обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама,

5) Из извора 01, у 2021. години ОБ „Слово” на групи конта 421000 – Стални трошкови и 422000 – Трошкови путовања преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама,

6) Из извора 01, у 2021. години КТЦ „Стефан Немања” на групи конта 465000 - Остале дотације и трансфери, није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза.

7) Из осталих извора у 2021. години ПУ „Наша младост“ на групи конта 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 – Материјал преузела обавезе у оквиру износа одобреног апропријацијама, а на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнада трошкова за запослене, 511000 – Зграде и грађевински објекти и 512000 – Машине и опрема није било извршених расхода и издатака, као ни преузетих обавеза.

8) Из осталих извора 01, у 2021. години ОБ „Слово” на групама конта 421000 – Стални трошкови и 422000 – Трошкови путовања, није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза.

9) Из осталих извора 01, у 2021. години КТЦ „Стефан Немања” на групама конта 421000 – Стални трошкови и 422000 – Трошкови путовања није било планираних и извршених расхода, као ни преузетих обавеза.

Налаз: Општина је у 2021. години у целости отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, а која се односи на преузимање обавезе и извршавање расходе и издатака у већем износу у односу на одобрене апропријације и то: (1) из извора 01 код следећих корисника буџетских средстава и група конта: Скупштина општине на 423000, Председник општине на: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 465000 – Остале дотације и трансфери, Општинска управа на 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 414000 – Социјална давања запосленима, 421000 – Стални трошкови, 423000 – Услуге по уговору, 465000 – Остале дотације и трансфери, 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима, ПУ „Наша младост” на 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, 421000 – Стални трошкови, 426000 – Материјал, 482000 – Порези, обавезне таксе, казне пенали и камате, ОБ „Слово” на 422000 – Трошкови путовања, КТЦ „Стефан Немања” на 465000 – Остале дотације и трансфери и (2) из осталих извора финансирања код следећих корисника буџетских средстава и група конта: ПУ „Наша младост“ на 414000 – Социјална давања запосленима, 415000 – Накнаде трошкова за запослене, 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору, 425000 – Текуће поправке и одржавање, 426000 - Материјал, 511000 – Зграде и грађевински објекти, 512000 – Машине и опрема, ОБ „Слово” на 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања, КТЦ „Стефан Немања” на 421000 – Стални трошкови, 422000 – Трошкови путовања.

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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

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; (2) за услуге штампе у износу од 177 хиљада динара; (3) за набавку материјала за репрезентацију у износу од 255 хиљада динара; (4) за набавку канцеларијског материјала у износу од 210 хиљада динара; (5) више од уговорене вредности за набавку добара за репрезентацију у износу од 151 хиљаде динара;
 - 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; (2) за услуге фиксне телефоније у износу од 522 хиљаде динара; (3) за набавку истоврсних услуга (дезинсекција, дератизација и ерадикација комараца) у износу од 969 хиљада динара; (4) сељење општинске архиве и инвентара у износу од 274 хиљада динара; (5) за радове на полагању бетонских цеви у износу од 214 хиљада динара; (6) за набавку лед завесе у износу од 299 хиљада динара; (7) за радове на осветљењу игралишта у износу од 229 хиљада динара; (8) набавку канцеларијског материјала (тонера) у износу од 303 хиљаде динара; (9) за набавку материјала за одржавање јавне расвете у износу од 240 хиљада динара.
- 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 освету 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;
 - 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавају, јер за поједине неправилности није достављено довољно доказа да су у потпуности отклоњене.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

(1) Општина је за 2021. годину спровела поступак набавке услуге мобилне телефоније у ком је закључила Уговор о набавци услуга – услуге мобилне телефоније за потребе општине Лапово⁸⁰ укупне вредности од 720.000 динара са пдв, што је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређењу јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује⁸¹. Извршени расходи по овом уговору износе 679.694 динара;

(2) Општина је за 2021. годину спровела поступак набавке услуге фиксне телефоније у ком је закључила Уговор о набавци комуникационих услуга (интернета и фиксне телефоније)⁸², што је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређењу јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује⁸³. Извршени расходи по овом уговору износе 517.129 динара;

(3) Општина је спровела поступак набавке услуга сузбијање комараца из ваздуха на територији општине Лапово у 2021. години на основу одредбе члана 39 Правилника о ближем уређењу јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У наведеном поступку закључила је Уговор о набавци услуга сузбијања одраслих форми комараца на територији општине Лапово⁸⁴ укупне вредности од 696.000 са пдв, колико и износе извршени расходи у 2021. години

(4) у 2021. години није било сељење општинске архиве и инвентара па ни плаћања по том основу;

(5) Општина у 2021. години није имала набавку радова на полагању бетонских цеви, нити компатибилну набавку

(6) Општина у 2021. години није имала набавку лед завесе, нити компатибилну набавку

(7) Општина у 2021. години није имала набавку за радове на осветљењу игралишта на петом реону у Лапову, нити компатибилну набавку;

(8) Општина је спровела поступак набавке услуге сервисирање штампача на основу одредбе члана 39 Правилника о ближем уређењу јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. У наведеном поступку закључила је Уговор о пружању услуге сервисирања штампача, фотокопира и рециклаже тонера⁸⁵ укупне вредности од 696.000 са пдв по основу ког су у 2021. години извршени расходи у износу од 427.207 динара;

(9) Општина је закључила Уговор о јавно-приватном партнерству за вршење услуга реконструкције и дугогодишњег одржавања јавног осветљења у општини Лапово⁸⁶ са „Esco Elios“ DOO, Нови Сад и Друштвом посебне намене „LED LP“ DOO Нови Сад, којим је уговорено спровођење мера уштеде енергије са циљем ефикаснијег коришћења енергије и одговарајућег смањења емисије CO₂, као и смањења оперативних трошкова уговорног

⁸⁰ Број 3608805/1-2020 од 19. новембра 2020. године.

⁸¹ Број 110-11/20-III-04 од 25. децембра 2020. године.

⁸² Број 410-2/21-IV од 2. априла 2021. године.

⁸³ Број 110-11/20-III-04 од 25. децембра 2020. године.

⁸⁴ Број 401-132/2021 – IV од 7. јула 2021. године.

⁸⁵ Број 031-018/21 – IV од 18. фебруара 2021. године.

⁸⁶ Број: 312-75/18-II од 6. децембра 2018. године.

објекта, те из тог разлога Општина у 2021. години није вршила услуге одржавања јавне расвете;

(10) Набавка радова на реконструкцији општинске зграде општине Лапово није спровођена у 2021. години, али суштински недостаци су отклоњени, што је потврђено увидом у поступак јавне набавке израда просторног плана општине Лапово са извештајем о стратешкој процени и то: начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке⁸⁷, Одлуку о додели уговора⁸⁸; моделом Уговора о набавци услуге израде Просторног плана општине Лапово са Извештајем о стратешкој процени утицаја на животну средину предвиђено је да начелник Општинске управе одговорно лице наручиоца, Одлука о покретању поступку јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, односно наведена је економска, функционална и програмска класификација, као додатни услов није затражено да финансијски капацитет буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;

(11) Приликом спровођења поступка јавне набавке електричне енергије и уличне расвете у 2021. години, суштински недостаци су отклоњени, што је потврђено увидом у Портал јавних набавки и то: оглас о јавној набавци и обавештење о закљученом уговору су објављен на Порталу јавних набавки, одлука о покретању поступка садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁸⁹;

(12) Набавка на уређењу (ревитализацији) пољског пута „Смрдаја” у општини Лапово није спровођена у 2021. години, али суштински недостаци утврђени у овом поступку јавне набавке су отклоњени, што је потврђено увидом у поступак јавне набавке израда просторног плана општине Лапово са извештајем о стратешкој процени и то: начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке⁹⁰, Одлуку о додели уговора⁹¹; моделом Уговора о набавци услуге израде Просторног плана општине Лапово са Извештајем о стратешкој процени утицаја на животну средину предвиђено је да начелник Општинске управе одговорно лице наручиоца, Одлука о покретању поступку јавне набавке садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, односно наведена је економска, функционална и програмска класификација, као додатни услов није затражено да финансијски капацитет буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Поред тога, Општина је закључила Уговор о поверавању радова на основу искључивог права ЈКСП „Морава“ за редовно одржавање јавних и некатегорисаних путева и саобраћајне сигнализације у 2021. години⁹²;

(13) Начелник Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке⁹³ у складу са одредбама члана 91 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке;

⁸⁷ Број 404-38/21-IV од 30. августа 2021. године.

⁸⁸ Број 404-38/ИВ-21 од 30. септембра 2021. године.

⁸⁹ Број 404-19/21-IV од 5. маја 2021. године.

⁹⁰ Број 404-38/21-IV од 30. августа 2021. године.

⁹¹ Број 404-38/ИВ-21 од 30. септембра 2021. године.

⁹² Број 90 од 20. јануара 2021. године, Анекс I број 969 од 21. априла 2021. године, .

⁹³ Број 404-38/21-IV од 30. августа 2021. године.

(14) ПУ „Наша младост“ није донела План јавних набавки за 2021. годину јер није планирала спровођење јавних набавки у 2021. години, али је донела Интерни план набавки за 2021. годину за набавке на које се закон не примењује, што је у складу са одредбама члана 40 Правилника о набавкама⁹⁴ и одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама;

(15) Одговорно лице ПУ „Наша младост“ је давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем⁹⁵;

(16) ПУ „Наша младост“ у току 2021. године није имала поступке јавних набавки које је обуставила.

Општинско веће је донело План набавки Општине Лапово за 2021. годину⁹⁶ уместо да исте донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

ПУ „Наша младост“ у 2021. години је закључила пет уговора о набавци намирница за припремање хране и то за набавку: меса и месних прерађевина укупне вредности од 327.625 динара без пдв⁹⁷, прехранбених производа укупне вредности од 309.050 динара без пдв⁹⁸, воћа и поврћа укупне вредности од 304.040 динара⁹⁹, хлеба укупне вредности од 137.500 динара без пдв¹⁰⁰ и млека и млечних производа укупне вредности од 142.150 динара без пдв¹⁰¹. Иако укупна вредност закључених уговора за набавку намирница за припремање хране износи 1.220.365 динара без пдв, што је изнад прага прописног одредбама члана 27 Закона о јавним набавкама до кога се закон не примењује, ПУ „Наша младост“ није спровела поступак јавне набавке. Сви уговори су закључени на период од једне године, почев од 27. марта 2021. године. Укупно преузете обавезе по овим уговорима до краја 2021. године износе најмање 1.084.743 динара без пдв, односно 1.301.692 динара са пдв, од чега су извршени расходи у износу од 1.283.213 динара. Набавка по основу наведених уговора је настављена и након истека 2021. године, односно до истека периода важења уговора (март 2022. године), па је преузимање обавеза и извршавање расхода по основу ових уговора настављено и у наредној фискалној години. На овај начин, ПУ „Наша младост“ је у 2021. години преузела обавезе у износу од 1.084.743 динара без пдв, односно 1.301.692 динара са пдв за набавку намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 28 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 18: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је ПУ „Наша младост“ преузела обавезу и извршила расходе најмање у износу од 1.283.213 динара динара без спроведеног поступка јавне набавке за набавку намирница за припремање хране и Општинско веће је донело План набавки Општине Лапово за 2021. годину уместо да исте донесе орган локалне

⁹⁴ Број 251/1 од 4. јануара 2021. године.

⁹⁵ Налог од 17. фебруара 2021. године.

⁹⁶ Број 020-4/21-III од 1. фебруара 2021. године.

⁹⁷ Број 71 од 27. марта 2021. године.

⁹⁸ Број 72 од 27. марта 2021. године.

⁹⁹ Број 73 од 27. марта 2021. године.

¹⁰⁰ Број 74 од 27. марта 2021. године.

¹⁰¹ Број 75 од 27. марта 2021. године.

самоуправе који се сматра наручиоцем што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 28 и 88 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Општине да ПУ „Наша младост“ спроведе одговарајући поступак јавне набавке за набавку намерница за припремање хране и да плана набавки донесе орган локалне самоуправе који се сматра наручиоцем у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Предузимање мера исправљања неправилности - неприменљиво

У спроведеној ревизији 2017. године утврђене су две неправилности од којих се једна односи на то да Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке а друга да наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке (наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки, омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када су се стекли услови).

Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа и то:

(1) Одредбом члана 91 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, али не и оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке¹⁰² која садржи све прописане податке у складу са Одредбом члана 91 важећег Закона о јавним набавкама;

(2) Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама није предвиђен рок за стицање сертификата за службеника за јавне набавке од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када су се стекли услови, као што је то било прописано одредбама члана 134 став 5 претходно важећег Закона о јавним набавкама. Општина је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово¹⁰³ систематизовала једно радно место број 26 – Извршилац за послове јавних набавки и послове у области туризма, трговине, угоститељства и занатства у звању млађи саветник. На ове послове Решењем¹⁰⁴ распоређено је лице у радни однос на неодређено време за обављање ових послове које је дипломирани правник, што је у складу са одредбама члана 92 Закона о јавним набавкама.

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

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе динара без донетог програма,

¹⁰² Број 404-38/21-IV од 30. августа 2021. године.

¹⁰³ „Службени гласник ОЛ“ број 21 од 15. децембра 2020. године.

¹⁰⁴ Број 112-041/2021-IV од 1. септембра 2021. године.

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

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

ЈКСП „Морава“ је за 2021. годину донело Посебни програм о коришћењу средстава из буџета општине Лапово са ЈКСП „Морава“ Лапово за период 01.01.2021-31.12.2021. године¹⁰⁵ који је Општина усвојила Одлуком о усвајању Посебног програма о коришћењу средстава из буџета општине Лапово са ЈКСП „Морава“ Лапово за период 01.01.2021-31.12.2021. године¹⁰⁶ и на основу ког је вршила исплату субвенција.

У току 2021. године Општина није извршила расходе преко расподељених средстава по основу јавних конкурса. Решењем о коришћењу средстава текуће буџетске резерве¹⁰⁷ увећана је апропријација на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, али не за средства која су додељивана спортским организацијама. Такође, није извршила расходе преко расподељених средстава по основу јавних конкурса. Решењем о коришћењу средстава текуће буџетске резерве¹⁰⁸ увећана је апропријација на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, али не за средства која су додељивана удружењима грађана ван конкурса за доделу.

За 2021. годину расписала је Јавни позив за подношење годишњих програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лапово за 2021. годину¹⁰⁹ и донела Одлука о додели средстава за реализацију програма спортски организација са територије општине Лапово у 2021. години¹¹⁰ а на основу свега затим и Решења о одобрењу годишњих програма и одређењу висине средстава за реализацију програма у области спорта за 2021. годину¹¹¹. Општина је након свега наведеног са спортским организацијама закључила Уговоре о реализовању годишњег програма у области спорта за 2021. годину који се финансира из буџета општине Лапово¹¹².

¹⁰⁵ Број 2116 од 30. новембра 2020. године, 105 од 21. јануара 2021. године, 661-1 од 22. марта 2021. године, 2688 од 19. новембра 2021. године.

¹⁰⁶ Број 020-197/20-1-04 од 18. децембра 2020. године, 020-8/21-1 од 5. фебруара 2021. године, 020-8/57-1 од 29. марта 2021. године, 020-181/21-1 од 22. новембра 2021. године.

¹⁰⁷ Број 401-185/21-III од 21. децембра 2021. године.

¹⁰⁸ Број 401-185/21-III од 21. децембра 2021. године.

¹⁰⁹ Број 401-135/2020-III-04 од 25. децембра 2020. године.

¹¹⁰ Број 020-33/21-III од 12. фебруара 2021. године.

¹¹¹ Број 401-11/2021-III од 12. фебруара 2021. године.

¹¹² Број 401-34/21-II од 25. фебруара 2021. године, 401-36/21-II од 25. фебруара 2021. године.

Налаз: Општина у 2021. години је **у целости** отклонила неправилности које су утврђене у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је преузимала обавезе и извршавала расходе: (1) према ЈКСП „Морава“ на основу посебног програма за субвенције, (2) финансирање спортских активности на основу спроведеног конкурса, (3) решењима о текућој буџетској резерви нису додељивана средства удружењима грађана ван конкурса.

3.6 Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

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; (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; (3) у износу од 2.346 хиљада динара за текуће поправке и одржавање осталих објеката без закљученог уговора; (4) за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана у износу од 1.789 хиљада динара; (5) у износу од 486 хиљада динара за неплаћен ПДВ по окончаној ситуацији; (6) у износу од 110 хиљада динара на име прековременог рада без претходно датог налога послодавца; (7) у износу од 105 хиљада динара без донетих решења о употреби текуће буџетске резерве; (8) у износу од 332 хиљаде динара за средства која су уплаћена на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора; (9) у износу од 4.818 хиљаде динара за средства која је министарство уплатило на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора и (10) у износу од 375 хиљада динара за средства која су уплаћена од стране Комесаријата за избеглице на подрачуну а нису евидентирана у главној књизи трезора.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима:

- (1) Општина је са ЈКСП „Морава“ за 2021. годину закључила Уговор о поверавању услуга на основу искључивог права ЈКСП „Морава“, за редовно одржавање и чишћење улица, јавних површина и гробља у 2021. години¹¹³, што је у складу са одредбом члана 9 Закона о комуналним делатностима и одредбом члана 56 Закона о буџетском систему;
- (2) Одлуком о измени Одлуке о усклађивању пословања ЈКСП „Морава“ из Лапова са Законом о јавним предузећима¹¹⁴ извршена је измена члана 13 Одлука о усклађивању

¹¹³ Број 91 од 20. јануара 2021. године.

¹¹⁴ Број 020-25/19-1-04 од 19. фебруара 2019. године.

пословања ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима¹¹⁵ на начин да се брише друга делатност 96.09 Остале непоменуте услужне делатности, услуге збрињавања кућних љубимаца, смештај, исхрана, чишћење, чување и тренирање – делатност зоохигијена, а мења се делатност 81.29 Услуге осталог чишћења и гласи „делатност дезинфекције објеката и уништавања штеточина, чишћење улица (уклањање снега и леда). Општина је за 2021. годину закључила Уговор о вршењу услуга хватања и збрињавања напуштених паса – луталица на територији општине Лапово у 2021. години¹¹⁶ и Уговор о зимском одржавању локалних путева и улица на територији Општине Лапово¹¹⁷, што је у складу са одредбом члана 9 Закона о комуналним делатностима;

(3) Општина је закључила Уговор о поверавању радова на основу искључивог права ЈКСП „Морава“ за редовно одржавање јавних и некатегорисаних путева и саобраћајне сигнализације у 2021. години¹¹⁸, Уговор о поверавању радова на основу искључивог права ЈКСП „Морава“ за редовно одржавање водоводне и канализационе линије и црпљење отпадних и атмосферских вода у 2021. години¹¹⁹, Уговор о уређењу и уклањању дивљих депонија¹²⁰ и Уговор о поверавању услуга на основу искључивог права ЈКСП „Морава”, за редовно одржавање и чишћење улица, јавних површина и гробља у 2021. години¹²¹ што је у складу са одредбом члана 9 Закона о комуналним делатностима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

(4) Општина је у 2021. години евидентирала и платила пдв по испостављеним окончаним ситуацијама¹²², што је у складу са одредбама члана 10 Закона о порезу на додату вредност.

(5) Општина је у 2021. години за запослене који су радили прековремено претходно доносила решења¹²³ којима се даје налог о увођењу прековременог рада и која садрже наведен разлог због кога је неопходно да запослени ради дуже од пуног радног времена (виша сила, изненадно повећање обима посла или други случајеви када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран), што је у складу са одредбом члана 53 Закона о раду;

(6) Општина је у 2021. години донела 15 решења о употреби текуће буџетске резерве, при чему је једним решењем увећала апропријацију групе конта 481000 – Донације невладиним организацијама¹²⁴ код директног корисника Скупштине општине. Решењима о употреби текуће буџетске резерве није увећавана апропријација на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

(7) У 2021. години није било уплата средстава на наменски подрачун, који није евидентиран у главној књизи трезора општине Лапово, што је у складу са одредбом члана 2 тачка 42 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је главна књига трезора пословна књига скупа свих рачуна која се води по систему двојног књиговодства, у којој се систематски обухватају стања и евидентирају све промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и одредбом члана 11 и 12 Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹¹⁵ Број 020-135/16-I-04 од 16. септембра 2016. године.

¹¹⁶ Број 58/21 од 23. фебруара 2021. године.

¹¹⁷ Број 220-040/20-II од 4. новембра 2020. године.

¹¹⁸ Број 90 од 20. јануара 2021. године, Анекс I број 969 од 21. априла 2021. године, .

¹¹⁹ Број 89 од 20. јануара 2021. године.

¹²⁰ Број 1960-1 од 1. септембра 2021. године.

¹²¹ Број 91 од 20. јануара 2021. године.

¹²² Окончана ситуација број ИЗР2021-175 од 31. марта 2021. године.

¹²³ Број 121-031/2021-IV од 5. октобра 2021. године.

¹²⁴ Број 401-185/21-III од 21. децембра 2021. године.

Општина је дана 12. фебруара 2021. године расписала Јавни конкурс за финансирање/суфинансирање програма удружења средствима из буџета општине Лапово у 2021. години¹²⁵, а дана 24. маја 2021. године Општинско веће је донело Одлуку о додели средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса на територији општине Лапово за 2021. годину¹²⁶. Овом Одлуком додељена су средства Удружењу пољопривредних произвођача извршени расходи у износу од 130.000 динара, као и Удружењу воћара и виноградара „Црвени брег“ Лапово у износу од 20.000 динара, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

У образложењу решења којим се утврђује право на исплату увећане зараде по основу прековременог рада, које је доносио начелник Општинске управе, нису наведени разлози због којих запослени не може да искористи слободне сате, што није у складу са одредбом члана 39 Посебног колективног уговора за државне органе¹²⁷. Извршени расходи по овом основу износе 309.706 динара.

Откривена неправилност 19: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је Општинска управа преузела обавезу и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у износу од 150.000 динара за исплату субвенција за пољопривреду преко Удружења грађана, што није у складу са одредбом члана 38 Закона о удружењима и члана 56 Закона о буџетском систему и у износу од 309.706 динара по основу исплате прековременог рада на основу решења које у образложењу не садржи разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате, што није у складу са одредбом члана 39 Посебног колективног уговора за државне органе.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Општине да исплаћују субвенције удружењима грађана у складу са одредбом члана 38 Закона о удружењима и члана 56 Закона о буџетском систему.

3.7 Извршени и евидентирани расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

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

¹²⁵ Број: 020-30/21-III.

¹²⁶ Број 020-96/21-III.

¹²⁷ „Службени гласник РС“, број 38/2019 и 55/2020.

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; (2) за правно заступање пред домаћим судовима, без приложеног списка предмета у износу од 42 хиљаде динара; (3) за угоститељске услуге по рачунима, који не садрже спецификацију пружених услуга у износу од 376 хиљада динара; и (4) за набавку материјала за репрезентацију по рачуну уз који није приложена отпремница у износу од 152 хиљаде динара;

- *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 хиљада 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; (2) за чишћење дивље депоније у износу од 1.000 хиљада динара; (3) износ од 100 хиљада динара за трошкове превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју; (4) износ од 36 хиљада динара по упуту-уговору омладинске задруге без евидентираног радног учинка; (5) у износу од 331 хиљаде динара за радове на замени водоводних цеви, без приложеног доказа о извршеним радовима; (6) износ од 55 хиљада динара за набавку флуоресцентних прслука без приложене отпремнице ; (7) за набавку школског прибора у износу од 44 хиљаде динара ; (8) за услуге специјалних школа у износу од 50 хиљада динара; (9) за исплату једнократне помоћи у износу од 307 хиљада динара; (10) за пренос средстава Црвеном крсту без приложене документације у износу од 325 хиљада динара и (11) за удружења грађана без поднетих наративних и финансијских извештаја у износу од 320 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на извршене и евидентирание расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације:

- Код Скупштине општине: (1) уплата је вршена по основу Захтева за уплату од Регионалне агенције за економски развој Шумадије Крагујевац на основу испостављених рачуна¹²⁸, тако да је плаћање извршено на основу валидне документације, што је у складу са одредбом члана

¹²⁸ Број 4/2021 од 1. фебруара 2021. године, 9/2021 од 1. марта 2021. године, 25/2021 од 1. јуна 2021. године.

58 Закона о буџетском систему и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) плаћање рачуна за адвокатске услуге вршено је на основу Уговора о обављању адвокатских услуга за 2021. годину¹²⁹. У току 2021. године пружалац услуге је испоставио више рачуна¹³⁰ уз које је приложио и списе предмета¹³¹, а на основу чега су извршена плаћања укупне вредности 144.000 динара; (3) извршени су расходи у укупном износу од 94.396 динара за угоститељске услуге на основу валидне рачуноводствене документације, што је у складу са одредбама члана 7 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију¹³² и одредбама члана 58 Закона о буџетском систему; (4) извршени су расходи у укупном износу од 94.396 динара за репрезентацију на основу валидне рачуноводствене документације, што је у складу са одредбама члана 7 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију¹³³ и одредбама члана 58 Закона о буџетском систему.

• Код Општинске управе: (1) закључен је Уговор о поверавању услуга на основу искључивог права ЈКСП „Морава”, за редовно одржавање и чишћење улица, јавних површина и гробља у 2021. години¹³⁴ са ЈКСП „Морава” за 2021. годину. Општинска управа је у 2021. години извршила плаћање за радове на редовном одржавању улица и тргова и чишћењу и уређењу гробља и чишћењу дивље депоније у износу од 10.205.918 динара по рачунима¹³⁵ из којих се не може утврдити ког дана су који радови и у ком обиму извршени, што је у складу са одредбом члана 58 Закона о буџетском систему и члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) у 2021. години није било ангажованих лица преко омладинске задруге; (3) у 2021. години није било преузетих обавеза и извршених расхода по основу изведених радова на замени водоводних цеви; (4) у 2021. години није вршила набавку флуоресцентних прслука за потребе ђака, али је набавила ранчеве, пернице и свеске по основу Уговора о набавци школског прибора¹³⁶ укупне вредности од 151.470 динара са пдв које је платила на основу рачуна¹³⁷ који садржи све прописане податке о набављеним добрима (количина купљене робе, јединична и укупна цена и преузимање испоручене робе и рачун је потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену). Извршени расходи износе 151.470 динара; (5) у 2021. години донела 15 решења о употреби текуће буџетске резерве и ниједно решење се није односило на право на једнократну помоћ и право на помоћ у роби, у виду куповине у малопродајним објектима. Општинско веће није утврђивало право на једнократну новчану помоћ, већ је то право искључиво утврђивао Центар за социјални рад; (6) вршен је пренос средстава Црвено крсту по основу захтева за пренос средстава који у прилогу садрже рачуноводствене исправе¹³⁸ које су доказ извршење расхода, односно на основу валидне рачуноводствене документације, што је у складу са одредбом члана 16 Уредбе

¹²⁹ Број: 404-008/21-II од 2. фебруара 2021. године

¹³⁰ Рачун број 8/2021 од 20. децембра 2021. године

¹³¹ Број 102/3 од 20. децембра 2021. године, Записник 1P1-48/21 од 18. новембра 2021. године, Записник 26П-2682/20 од 2. децембра 2021. године, Поднесак 1P1-48/21 од 10. децембра 2021. године, Записник 1P1-48/21 од 20. децембра 2021. године.

¹³² Број 110-5/19-III-04 од 5. фебруара 2019. године, картица конта 423621 – Угоститељске услуге, рачуни број: 0575/2021 од 20. августа 2021. године, 0585/2021 од 23. августа 2021. године, 0629/2021 од 06. септембра 2021. године, 0227/2021 од 14. маја 2021. године.

¹³³ Број 110-5/19-III-04 од 5. фебруара 2019. године, картица конта 423621 – Угоститељске услуге, рачуни број: 0575/2021 од 20. августа 2021. године, 0585/2021 од 23. августа 2021. године, 0629/2021 од 06. септембра 2021. године, 0227/2021 од 14. маја 2021. године.

¹³⁴ Број 91 од 20. јануара 2021. године.

¹³⁵ Број 274/2021 од 29. априла 2021. године.

¹³⁶ Број 401-142/21-IV од 13. августа 2021. године.

¹³⁷ Број 47/21 од 15. августа 2021. године.

¹³⁸ Захтев за пренос средстава 03401-1-187 од 29. априла 2021. године; обрачун зараде за април 2021. године; рачуни број: 98 од 29. априла 2021. године, 75 од 5. априла 2021. године, РН001000167 од 26. марта 2021. године, 436 од 6. априла 2021. године, 544 од 23. априла 2021. године, 220360421 од 8. априла 2021. године.

о буџетском рачуноводству и одредбом члана 58 Закона о буџетском систему; (7) Удружење одгајивача голубова српских високолетача „Асови“ у 2021. годину су додељена средства у износу од 20.000 динара. Поднети су наративни и финансијски извештаји и финансијска документација којом се доказује наменско трошење додељених средстава, што је у складу са одредбом члана 14 Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса¹³⁹, одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 58 Закона о буџетском систему.

Општинска управа је у 2021. години извршила расходе у износу 3.202.393 динара за набавку електричне енергије за потребе органа Општине и за јавну расвету, по рачунима ЈП ЕПС Београд, који нису потписани од стране лица које је вршило контролу фактурисане количине по мерним местима и лица које одобрава плаћање, што није у складу са одредбом члана 58 Закона о буџетском систему и одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа је извршила расход у износу од 82.775 динара без донетог акта за исплату накнаде за трошкове превоза детета и пратиоца детета ометеног у развоју, за релацију Лапово – Крагујевац – Лапово јер није достављено решење Центра за социјални рад којима се утврђује ово право на накнаду превоза, без поднетог захтева за исплату накнаде трошкова превоза и решења о признавању права на исплату средстава, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. и чланом 7. Одлуке о условима, начину и поступку остваривања права на социјалну заштиту општине Лапово и одредбом члана 41 Закона о социјалној заштити.

Општинска управа је у 2021. години за ђаке набавила ранчеве, пернице и свеске по основу Уговора о набавци школског прибора¹⁴⁰ укупне вредности од 151.470 динара са пдв, колико износе и извршени расходи, али нема доказа да је школски прибор подељен ученицима првог разреда основне школе.

Општинска управа извршила расходе у износу од 648.145 динара за услуге специјалних школа (интернатски смештај, за трошкове рада дневног центра и стручних третмана) по рачунима који у прилогу немају изворну документацију о пруженој количини услуга.

Откривена неправилност 20: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2017. године, јер је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.084.783 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: (1) плаћање по рачунима који нису потписани од стране лица које је вршило контролу и лица које одобрава плаћање за утрошену електричну енергију у износу од 3.202.393 динара; (2) износ од 82.775 динара за трошкове превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју без донетог решења Центра за социјални рад; (3) за набавку ранчева и школског прибора у износу од 151.470 динара без доказа да су уручени ђацима; (4) за услуге специјалних школа по рачунима без прилога о количини пружене услуге у износу од 648.145 динара.

¹³⁹ „Службени гласник ОЛ“ број 24 од 18. децембра 2019. године.

¹⁴⁰ Број 401-142/21-IV од 13. августа 2021. године.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) пре плаћања рачуна спроведу формалну и суштинску контролу рачуна, (2) расходе по основу превоза деце и пратиоца деце ометене у развоју извршавају на основу решења Центра за социјални рад, (3) обезбеде доказ да је школски прибор уручен ђацима и (4) рачуни за услуге специјалних школа садрже прилог о количини пружене услуге.

3.8 Исказане неправилности код прихода и примања

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности: (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 спроводила 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) КТЦ „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 саобраћаја на два пута годишње поднео Скупштини општине Извештај о стању безбедности саобраћаја; (14) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања; (15) Општина Лапово није у 2017. години доставила Извештаје о броју лица која издају куће, апартмане и собе, броју категорисаних лежајева и укупно уплаћеној боравишној такси Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је делимично задовољавајуће, јер у појединим тачкама нису достављени адекватни докази већ само писана појашњења одговорних лица да ће у будућем периоду наведене неправилности отклонити.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на исказане

неправилности код прихода и примања:

- (1) Општина је у 2021. години средства на наменским подрачунима примила и евидентирала и уједно евидентирала преко уплатних рачуна главне књиге трезора, што је у складу са одредбом члана 2 тачка 42 чланом 49 Закона о буџетском систему и одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- (2) Локална пореска администрација Општине води потраживања по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре у ванбилансној евиденцији пореског рачуноводства.
- (3) Општина је у 2021. години остварила приход од дела добити коју је у 2020. години остварило ЈКСП „Морава” Општине Лапово у износу од 151.579 динара. Надзорни одбор предузећа донео је Одлуку о расподели добити¹⁴¹, што је у складу са одредбама чл. 22 и 58 Закона о јавним предузећима.
- (4) Општина у 2021. години није имала потраживања ни наплату прихода по основу локалне комуналне таксе за држање средстава за игру, јер не постоје такви порески обвезници на територији Општине. Такође, није имала ни потраживања ни наплату комуналне таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, док је по основу накнаде за коришћење простора на јавној површини у пословне и друге сврхе (уплатни рачун 714565) Општина на дан 31. 12. 2021. године имала претплату у износу од 8.843 динара.
- (5) Одлука о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2021. годину донета је на седници Скупштине општине Лапово одржаној дана 16. новембра 2020. године и објављена је у „Службеном гласнику РС“ број 19/2020.
- (6) Општина је за 2021. годину сачинила образце: Образац ГО-3/1 - Преглед стања на рачунима за период од 1. 1. до 31. 12. 2021. године; (2) Образац ГО-1 - Порески бруто годишњи извештај за период од 1. 1. до 31. 12. 2021. године; (3) Образац ГО-2 - Порески нето годишњи извештај за период од 1. 1. до 31. 12. 2021. године; (4) Образац ЕПР евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 1.1. до 31.12.2021. године; (5) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31. 12. 2021. године; (6) Образац ИПД - Извод пореског дуга на дан 31. 12. 2021. године; (7) Образац ЕСДПО - Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31. 12. 2021. године; (8) Образац ЕЗПО - Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31. 12. 2021. године и (9) Образац ЕОПО - Евиденција о отпису пореских обавеза до 31. 12. 2021. године, што је у складу са одредбом члана 163. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и одредбама Правилника о пореском рачуноводству.
- (7) Скупштина општине је донела Одлука о локалним комуналним таксама¹⁴².
- (8) Општина Лапово прати остварење прихода Општинске административне таксе (уплатни рачун 742251) јер се исти електронски воде и прате услед имплементације новог софтверског решења.
- (9) Скупштина општине је усвојила Стратегију безбедности саобраћаја на путевима општине Лапово за период 2019-2024. године са Акционим планом за спровођење Стратегије

¹⁴¹ Број 1435 од 25. јуна 2021. године.

¹⁴² Број 020-45/19-1-04 од 19. фебруара 2019. године, објављена у „Службеном гласнику РС“ број 3/2019.

безбедности саобраћаја на путевима општине Лапово за период 2019-2024. године.¹⁴³

(10) Скупштини општине су поднети извештаји о стању безбедности саобраћаја за период од 01.01.2021.- 30.06.2021. године и за 2021. годину, која је донела: Закључак о прихватању Извештаја о стању безбедности саобраћаја у општини Лапово за период од 01.01.2021.- 30.06.2021. године¹⁴⁴ и Закључак о прихватању Извештај о стању безбедности саобраћаја у општини Лапово за 2021. годину¹⁴⁵.

(11) Одлуком о оснивању Савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима Општине Лапово¹⁴⁶ предвиђено је одредбама члана 6 да ће се за рад и одлучивање на сеницама Савета примењивати одредбе Пословника о раду Општинског већа¹⁴⁷.

У 2021. години наплаћено је укупно 976.386 динара на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта што чини 8% процената од укупног дуга, 26.346.509 динара по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге што чини 71% наплате, 14.834.459 динара по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге што износи 29% укупне наплате, што значи да предузете мере од стране Општинске управе у циљу наплате нису дале ефекте. У 2021. години Општина није спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода, али је послала опомене у циљу наплате потраживања. Општина није доставила тражене податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, јер апликативни софтвер Локалне пореске администрације не омогућава генерисање података по структури јавних прихода по рочности потраживања.

КТЦ „Стефан Немања” је закључио два уговора о изнајмљивању пословног простора и то са: „ВИП мобиле” д. о. о. Београд¹⁴⁸ и КУД „Лапово”¹⁴⁹, а да није спровео поступак јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања (изузетно непосредном погодбом), што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и чланом 35. Закона о јавној својини. КТЦ „Стефан Немања” за време трајања закупа није уговорио средство обезбеђења својих потраживања нити је аналитички водио потраживања од закупаца, односно није контролисана наплата јавних прихода, што није у складу са чланом 60 Закона о финансирању локалне самоуправе.

Откривена неправилност 21: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер: (1) остварена је наплата пореза на имовину од 43% и наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 8% у односу на дуг; (2) Општина за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10

¹⁴³ „Службени гласник ОЛ” број 21 од 29. новембра 2019. године.

¹⁴⁴ Број 020-156/21-I од 15. октобра 2021. године.

¹⁴⁵ Број 020-52/22-I од 25. марта 2022. године.

¹⁴⁶ Број 020-97/20-III-04 од 17. септембра 2020. године.

¹⁴⁷ Број 110-6/20-III-04 од 17. септембра 2020. године.

¹⁴⁸ Број 29/1/2019 од 25. марта 2019. године.

¹⁴⁹ Број 67/2021 од 7. априла 2021. године.

година и преко 10 година; (3) Општина није спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) КТЦ „Стефан Немања” издаје пословни простор без поступка јавног надметања и без поштовања законских процедура; (5) у закљученим уговорима о закупу пословних просторија није уговорено средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Општине да: (1) предузму мере и активности у циљу наплате изворних јавних прихода (2) издају пословни простор уз поштовање законских процедура и уговоре средство обезбеђења како би се обезбедила потраживања.

Предузимање мера исправљања неправилности - неприменљиво

У спроведеној ревизији 2017. године утврђена је једна неправилност која се односи на то да Одељење за буџет привреду и финансије није достављало Министарству трговине, туризма и телекомуникација кварталне Извештаје о броју лица која издају куће, апартмане и собе, броју категорисаних лежајева у домаћој радиности и укупно уплаћеној боравишној такси. Предузимање мера исправљања ових неправилности је неприменљиво из разлога што је дошло до промене законских прописа и то:

(1) Правилником о начину уношења, рада, вођења и коришћења централног информационог система и његовој садржини и врсти података и одредбама члана 26 Закона о туризму¹⁵⁰ није више прописана обавеза подношења кварталних извештаја о броју лица која издају куће, апартмане и собе, броју категорисаних лежајева у домаћој радиности и укупно уплаћеној боравишној такси. Правилником о начину уношења, рада, вођења и коришћења централног информационог система и његовој садржини и врсти података¹⁵¹ прописан је поред осталог и начин уношења и коришћења централног информационог система (у даљем тексту: ЦИФ). С тим у вези, извештавање обухвата активности које се односе на генерисање извештаја о угоститељима, угоститељским објектима, категоризацији угоститељских објеката за смештај, туристичком промету и његовој структури, смештајним капацитетима угоститељских објеката, корисницима услуге смештаја, боравишној такси, а које Општина сама може да генерише упитом кроз систем, а на основу претходно унетих података о категорисаним и некатегорисаним објектима.

3.9 Утврђене неправилности код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) Општина Лапово није у потпуности поштовала буџетски календар у свим фазама припреме буџета, тако да су директни корисници своје предлоге финансијских планова доставили након прописаног рока, односно након 1. 9. 2015. године; (2) није поштован поступак доношења измене и допуне Одлуке о буџету општине Лапово; (3) Директни и индиректни корисници нису ускладили своје финансијске планове са одлуком о буџету; (4) Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском и организационом класификацијом и не садржи остале изворе финансирања; (5) Финансијски

¹⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 17/2019.

¹⁵¹ "Службени гласник РС", бр. 87 од 19. јуна 2020, 67 од 2. јула 2021.

плани нису свеобухватни, не садрже остале изворе финансирања; (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; (7) приликом доношења решења о променама апропријација не врше промену планске величине апропријације.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на неправилности код припреме и доношења буџета:

- (1) Одељење за буџет, привреду и финансије је дана 37. јула 2020. године сачинило Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Лапово за 2021. годину са пројекцијом за 2022. и 2023. годину и истог дана доставило индиректним корисницима, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему. Индиректни корисници буџета су поднели предлоге финансијских планова – ПУ „Наша младост” дана 25. августа 2020. године, КТЦ „Стефан Немања” дана 1. септембра 2020. године и ОБ „Слово” дана 31. августа 2020. године, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему. Локални орган управе надлежан за финансије је доставио Нацрт Одлуке о буџету Општинском већу дана 15. октобра 2020. године, што је у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему. Скупштина општине је донела Одлуку о буџету за 2021. годину дана 18. децембра 2020. године, што је у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему.
- (2) Одељење за буџет, привреду и финансије упознало је грађане са Нацртом одлуке о буџету Општине за 2021. годину спровођењем јавне расправе у периоду од 10. до 14. децембра 2020. године¹⁵², што је у складу са одредбом члана 42 Закона о буџетском систему.
- (3) Директни и индиректни корисници буџета, након доношења буџета, донели су своје финансијске планове и ускладили их са одобреним апропријацијама, што је у складу са одредбом члана 50 Закона о буџетском систему.
- (4) Програмске активности Комунална делатност и Заштита животне средине су у Одлуци о буџету планиране у оквиру Раздела Општинске управе, што је у складу одредбом члана 29 Закона о буџетском систему.
- (5) Средстава за дотације политичким странкама планирана су на разделу 1 – Скупштина општине, на економској класификацији 481000 - Дотације невладиним организацијама, на разделу - Општинска управа планирана су средства за плату за техничког секретара запосленог у кабинету председника и помоћника председника Општине, што је у складу одредбом члана 29 Закона о буџетском систему.
- (6) Предлози финансијских планова корисника буџета и Одлука о буџету Општине за 2021. годину су донети са планираним приходима и примањима, расходима и издацима који су финансирани из извора средстава 01 – приходи из буџета и из других извора, што је у складу

¹⁵² Извештај број 020-188/20-III-04 од 10. децембра 2020. године.

са одредбама Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину и пројекција за 2022. и 2023. годину.

(7) Приликом доношења одлука о ребалансу буџета обухватане су планске величине након доношења решења о употреби текуће буџетске резерве, што је у складу са одредбом члана 47 Закона о буџетском систему.

Надлежни орган локалне власти – Општинско веће је Скупштини општине доставило Предлог Одлуке о буџету општине за 2021. годину дана 15. децембра 2020. године, уместо до 1. новембра 2020. године, што није у складу са одредбама члана 31 Закона о буџетском систему. Нормативни део Одлуке не садржи у посебној одредби исказану висину и рок за уплату добити, након доношења завршног рачуна за претходну годину јавних предузећа чији је оснивач Општина, што није у складу са одредбом члана 58 Закона о јавним предузећима.

У нормативном делу Одлуке о буџету за 2021. годину (члан 27) утврђено је да се Председник општине, уместо Скупштина општине, може задужити ради финансирања дефицита текуће ликвидности, који може да настане услед неуравнотежености кретања у приходима и расходима буџета, што није у складу са одредбом члана 33 Закона о јавном дугу и одредбом члана 33 Закона о локалној самоуправи.

Откривена неправилност 22: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер: (1) није у потпуности поштован буџетски календар, тако да је Предлог Одлуке о буџету општине за 2021. годину достављен Скупштини општине након прописаног рока, односно након 1. новембра 2020. године; (2) 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.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Општине да Одлуку о буџету доносе у року и на начин који је прописан у складу са одредбом члана 31 Закона о буџетском систему, одредбом члана 33 Закона о јавном дугу, одредбом члана 33 Закона о локалној самоуправи и одредбом члана 58 Закона о јавним предузећима.

3.10 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролно окружење

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Код контролног окружења 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;
- индиректни корисници: ПУ „Наша младост”, ОБ и КТЦ „Стефан Немања“ нису донели интерни акт о отпису ситног инвентара;
- КТЦ „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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених;
- 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;
- 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;

- 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;
- Правилником о начину употребе и коришћењу службених мобилних телефона је утврђено да се од ограничења потрошње изузимају: председник и заменик председника општине, председник Скупштине, секретар Скупштине, начелник општинске управе и возач председника општине;
- Начелник општинске управе није одредио максимално дозвољену потрошњу запосленима који користе службене мобилне телефоне;
- 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;
- 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;
- 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;
- Општинско веће општине Лапово није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, 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

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на недостатке и неправилности у успостављању финансијског управљања и контроле код контролног окружења:

- (1) донела доста аката, која су достављена на усвајање са пречишћеним текстом, од којих издвајамо следеће акте и то: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију¹⁵³, Правилник о праву на коришћење и начин коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово¹⁵⁴, Правилник о коришћењу службених возила за потребе органа општине Лапово¹⁵⁵, Правилник о ближем уређењу јавних набавки и набавки на које се

¹⁵³ „Службени гласник ОЛ“ број 1/19.

¹⁵⁴ „Службени гласник ОЛ“ број 19/20 и 3/21.

¹⁵⁵ „Службени гласник ОЛ“ број 22/20.

Закон о јавним набавкама не примењује¹⁵⁶, Стратегија развоја спорта општине Лапово за период од 2020. до 2025. године¹⁵⁷, Стратегија за друштвену интеграцију Рома у општини Лапово за период од 2020. до 2023. године¹⁵⁸, Стратегија развоја културе општине Лапово за период од 2020. до 2025. године¹⁵⁹, Стратегија развоја информационо-комуникационих технологија у општини Лапово за период од 2020. до 2023. године¹⁶⁰, Стратегија развоја туризма општине Лапово за период од 2020. до 2025. године¹⁶¹, Стратегија развоја пољопривреде Лапово за период од 2020. до 2025. године¹⁶², Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава удружењима за реализовање програма од јавног интереса¹⁶³, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Лапово на рачун извршења буџета Општине Лапово¹⁶⁴, Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Лапово¹⁶⁵;

(2) Општина је са општином Баточина и општином Рача закључила Споразум о уступању обављања послова правобранилаштва¹⁶⁶, односно поставила је заједничког правобраниоца како је регулисано Одлуком о заједничком правобранилаштву за општине Лапово, Баточина и Рача;

(3) Скупштина општине је донела следећа стратешка документа: Стратегију безбедности саобраћаја на путевима општине Лапово за период 2019-2024. године са Акционим планом за спровођење Стратегије безбедности саобраћаја на путевима општине Лапово за период 2019-2024. године, Стратегију и план развоја културе, Стратегију за развој спорта за период 2020-2025. године, Стратегија за друштвену интеграцију Рома у општини Лапово за период од 2020. до 2023. године, Стратегију за младе за период 2020-2023. године, Стратегију развоја пољопривреде Лапово за период од 2020. до 2025. године, Стратегија развоја туризма општине Лапово за период од 2020. до 2025. године, Стратегију развоја информационо-комуникационих технологија у општини Лапово за период од 2020. до 2023. године, Стратегију развоја културе општине Лапово за период од 2020. до 2025. године;

(4) Општина је донела следећа акта: Правилник о накнадама трошкова превоза, новчаним и другим примањима запослених у Општинској управи Општине Лапово¹⁶⁷ којим је ближе уредила накнаде, додатке на плату и друга примања запослених и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Општине Лапово на рачун извршења буџета Општине Лапово¹⁶⁸ којим је 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.

(5) ПУ „Наша младост” је донела Правилник о начину разврставања и евидентирања

¹⁵⁶ „Службени гласник ОЛ“ број 23/20.

¹⁵⁷ „Службени гласник ОЛ“ број 22/19.

¹⁵⁸ „Службени гласник ОЛ“ број 22/19.

¹⁵⁹ „Службени гласник ОЛ“ број 23/19.

¹⁶⁰ „Службени гласник ОЛ“ број 23/19.

¹⁶¹ „Службени гласник ОЛ“ број 23/19.

¹⁶² „Службени гласник ОЛ“ број 23/19.

¹⁶³ „Службени гласник ОЛ“ број 24/19.

¹⁶⁴ Број 401-109/18-IV-01 од 17. јула 2018. године.

¹⁶⁵ „Службени гласник ОЛ“ број 4/17.

¹⁶⁶ Број 020-223/21- II од 21. децембра 2021. године.

¹⁶⁷ Број 110-7/20-IV-01 од 29. септембра 2020. године.

¹⁶⁸ Број 401-109/18-IV-01 од 17. јула 2018. године.

основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала¹⁶⁹. КТЦ „Стефан Немања“ донео је Правилник о отпису ситног инвентара¹⁷⁰. ОБ „Слово“ је донела Правилник о отпису ситног инвентара¹⁷¹;

(6) Управни одбор КТЦ „Стефан Немања“ донео је Правилник о вршењу пописа, имовине и обавеза КТЦ „Стефан Немања“¹⁷²;

(7) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово¹⁷³ и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово¹⁷⁴ усвојило је Општинско веће, на предлог начелника Општинске управе, што је у складу са одредбом члана 58 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

(8) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово и Кадровским планом Општинске управе предвиђен је исти број извршилаца у кабинету председника општине (један извршилац);

(9) Општина у 2021. години није донела Одлуку о дугорочном задуживању Општине;

(10) Правилником о организацији и систематизацији послова¹⁷⁵ у ПУ „Наша младост“ није утврђен број запослених на неодређено време већи од максималног броја запослених¹⁷⁶. Правилником је утврђен број запослених на неодређено време од 28 колико износи и максимални број запослених;

(11) Скупштина општине на седници одржаној 21. маја 2018. године донела је Одлуку¹⁷⁷ којом је дала сагласност на Правилник о изменама правилника о организацији рада и систематизацији послова у ОБ „Слово“¹⁷⁸;

(12) Скупштина општине је донела Одлука о локалним комуналним таксама¹⁷⁹;

(13) Скупштина општине је донела Правилник о праву на коришћење и начин коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово¹⁸⁰ којим је ограничена потрошња свим корисницима, односно прописану су лимити потрошње;

(14) Скупштина општине је донела Правилник о праву на коришћење и начин коришћења мобилних телефона за службене потребе у органима општине Лапово¹⁸¹ којим је ограничена потрошња свим корисницима, односно прописану су лимити потрошње;

(15) Општина је закључила Уговор о обављању адвокатских услуга за 2021. годину¹⁸² ради обављања услуга заступања правних интереса Општине којим је ближе регулисао међусобна права и обавезе пуномоћника;

(16) Одлука о измени Одлуке о усклађивању пословања ЈКСП „Морава“ из Лапова са Законом о јавним предузећима¹⁸³ усклађена је са одредбама Одлуке о комуналним

¹⁶⁹ Број 284 од 7. септембра 2018. године.

¹⁷⁰ Број 18/2019 од 22. фебруара 2019. године.

¹⁷¹ Број 108/2018 од 28. децембра 2018. године.

¹⁷² Број 97/2018 од 21. новембра 2018. године.

¹⁷³ „Службени гласник ОЛ“ број 21 од 15. децембра 2020. године.

¹⁷⁴ „Службени гласник ОЛ“ број 10 од 25. маја 2021. године.

¹⁷⁵ Број: 42 од 26. фебруара 2021. године, 284 од 19. децембра 2019. године, 17 од 8. фебруара 2019. године и 112 од 27. маја 2022. године

¹⁷⁶ Одлука број 020-245/2018-I-04 од 25. децембра 2018. године.

¹⁷⁷ Број 020-087/18-I-04 од 21. маја 2018. године.

¹⁷⁸ Број 32/2018 од 23. марта 2018. године.

¹⁷⁹ Број 020-45/19-I-04 од 19. фебруара 2019. године, објављена у „Службеном гласнику РС“ број 3/2019.

¹⁸⁰ Број 020-168/20-I-04 од 16. новембра 2020. године.

¹⁸¹ Број 020-168/20-I-04 од 16. новембра 2020. године.

¹⁸² Број: 404-008/21-II од 2. фебруара 2021. године

¹⁸³ Број 020-25/19-I-04 од 19. фебруара 2019. године.

делатностима на територији Општине Лапово¹⁸⁴ и Одлуке о одржавању чистоће на површинама јавне намене¹⁸⁵, јер је Одлуком о измени Одлуке о усклађивању пословања ЈКСП, „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима извршена је измена члана 13 Одлука о усклађивању пословања ЈКСП, „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима на начин да се мења друга делатност 81.29 Услуге осталог чишћења и гласи „делатност дезинфекције објеката и уништавања штеточина, чишћење улица (уклањање снега и леда); (17) Општинско веће поднело је Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута за 2021. годину.

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Лапово донет је 15. децембра 2020. године, а Кадровски план Општинске управе усвојен је од стране Скупштине општине 18. децембра 2020. године. На овај начин, 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 усвојила Кадровски план Општинске управе општине Лапово за 2021. годину.

Општина својим интерним актом није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних буџетских корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност. Такође, није донела акт који регулише благајничко пословање, као ни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара.

Интерни акт о јавним набавкама није у складу са Законом о јавним набавкама, јер је одредбом члана 10 Правилника о ближем уређењу јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује¹⁸⁶ прописано да Општинско веће општине Лапово доноси план набавки по усвајању буџета, што није у складу са одредбама чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 23: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер: (1) Општина није донела: акт којим би прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности директних буџетских корисника, акт који регулише благајничко пословање, акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; (2) поједина општа акта није ускладила са касније донетим законским и другим прописима; (3) је донела Правилник о организацији и систематизацији радних места пре него што је усвојен Кадровски план од стране Скупштине општине.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Општине да донесу недостајућа интерна акта и да иста ускладе са важећим законским и другим прописима.

3.11 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи

¹⁸⁴ Број 020-165/20-I-04 од 16. новембра 2020. године.

¹⁸⁵ Број 020-152/21-I од 15. октобра 2021. године.

¹⁸⁶ Број 110-11/20-III-04 од 25. децембра 2020. године.

на управљање ризицима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Код управљања ризицима 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;

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, 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

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је 25. марта 2021. године донела Акциони план успостављања финансијског управљања и контроле¹⁸⁷ којим је утврдила активности и временски оквир за успостављање система финансијског управљања и контроле. Акционом планом утврђен је рок до 31. септембра 2022. године за доношење Стратегије управљања ризицима. Општина нема стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Откривена неправилност 24: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер Општина нема стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 22: Препоручује се одговорним лицима Општине да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.12 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на контролне активности

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Код контролних активности 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;
- 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

¹⁸⁷ Број 020-050/21-II од 25. марта 2021. године.

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;

- 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;
- Општинска управа није поднела пријаву радова за извођење радова на пресвлачењу надвожњака у Лапову надлежном органу;
- техничка документација за извођење радова на ревитализацији јавних путева није оверена од стране органа за послове саобраћаја;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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,
- 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;

- Скупштина општине Лапово није дала сагласност на начин утврђивања цена и Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово од 26. 4. 2012. године;
- председник општине није закључио Уговор којим ће се ближе регулисати међусобна права и обавезе пуномоћника, након донете одлуке Скупштине;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;

- 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;
- износ средстава предвиђен за финансирање посебних програма је расподељен за финансирање редовних програма;
- Општинско веће је донело Одлуку о избору програма удружења грађана на основу поднете документације свих удружења грађана, а да нису поднети предлози програма који садрже опис активности које се планирају и укупан број лица потребан за извођење програма, што није у складу са тачком 6. Јавног конкурса за финансирање/суфинансирање програма удружења и других Организација Цивилног Друштва средствима из буџета општине Лапово у 2017. години;
- Општина је закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства, за случај ненаменског трошења средстава;
- 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;
- 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;
- није вођена дневна евиденција о присутности на раду (време доласка и одласка са посла) за изабрана, постављена и запослена лица у органима Општине Лапово;
- није поштован број могућих часова прековременог рада: дневно и недељно за једно запослено лице;
- 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;
- Скупштина општине Лапово донела је Решење о разрешењу директора КТЦ „Стефан Немања“ због истека мандата на који је именован 6. 6. 2013. године, након истека мандата, односно дана 15. 9. 2017. године;
- 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;
- 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;

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је 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.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на недостатке и неправилности у успостављању финансијског управљања и контроле код контролних активности:

- (1) Општина није имала средства од донација, односно није имала набавку радова коју је финансирала из средстава примљених донација;
- (2) није било радова на изградњи водоводне мреже;
- (3) Општина је поднела пријаву радова у својству инвеститора за извођење радова на изградњи трафостанице¹⁸⁸;
- (4) Уговор о закупу¹⁸⁹ закључен је између Општине и Миљковог манастира, чији је предмет закуп КП бр. 3899/3 КО Гложане, у површини од 2 хектара 22 ара 21 м², уписана у ЛН број 111, која се налази у својини Миљковог манастира, а на којој ће се вршити истражне радње у циљу изградње система за водоснабдевање грађана Лапова, односно Општина није преносила средства ЈКСП „Морава” преко субвенција на име накнаде за коришћење неке катастарске парцеле;
- (5) Општина је закључила Уговор о обављању адвокатских услуга за 2021. годину¹⁹⁰ ради обављања услуга заступања правних интереса Општине којим је ближе регулисао међусобна права и обавезе пуномоћника.
- (6) Општина је закључила Уговор о набавци електричне енергије¹⁹¹ који садржи одредбу 11 којом је уговорено да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година
- (7) Општина није имала формирану Комисију за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Лапово.
- (8) Општина је за 2021. годину закључила Уговор о вршењу услуга хватања и збрињавања напуштених паса – луталица на територији општине Лапово у 2021. години¹⁹². Одлуком о измени Одлуке о усклађивању пословања ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима¹⁹³ извршена је измена члана 13 Одлука о усклађивању пословања ЈКСП „Морава” из Лапова са Законом о јавним предузећима¹⁹⁴ на начин да се брише друга делатност

¹⁸⁸ Потврда број ROP-LAP-6829-WA-3/2020 од 23. новембра 2020. године и Пријава градилишта број 17. новембар 2020. година.

¹⁸⁹ Број: 464-2/21-II од 8. фебруара 2021. године

¹⁹⁰ Број: 404-008/21-II од 2. фебруара 2021. године

¹⁹¹ Број 312-43/21-IV од 4. јуна 2021. година.

¹⁹² Број 58/21 од 23. фебруара 2021. године.

¹⁹³ Број 020-25/19-I-04 од 19. фебруара 2019. године.

¹⁹⁴ Број 020-135/16-I-04 од 16. септембра 2016. године.

- 96.09 Остале непоменуте услужне делатности, услуге збрињавања кућних љубимаца, смештај, исхрана, чишћење, чување и тренирање – делатност зоохигијена.
- (9) Општина је закључила Уговор о набавци услуга сузбијања одраслих форми комараца на територији општине Лапово¹⁹⁵ укупне вредности од 696.000 са пдв, колико и износе извршени расходи у 2021. години.
- (10) није било радова на полагању бетонских цеви и на осветљењу игралишта, али је суштинска неправилност отклоњена јер је након завршетка радова на изградњи трафостанице сачињен је записник о примопредаји изведених радова¹⁹⁶.
- (11) ЈКСП „Морава” је доставила рачуне¹⁹⁷ по основу примљених аванса за редовно одржавање улица и тргова којим је оправдала у целости добијени аванс.
- (12) Општинско веће није решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве одобравало исплату средстава за расходе за ученичке награде.
- (13) Општина је спровела поступак планирања и извршења годишњег програма којим се остварују општи интереси у области спорта.
- (14) У 2021. години није било предвиђено финансирање посебних програма у области спорта, већ су финансирани само годишњи програми којима се задовољавају потребе и интереси грађана Општине у области спорта.
- (15) Удружења грађана су поднела предлоге програма у складу са јавним конкурсом.
- (16) Општина је у 2021. години вршила пренос средстава политичким субјектима у висини сразмерног дела припадајућих средстава у текућем месецу за претходни месец.
- (17) Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе Општине Лапово¹⁹⁸ утврђен је максимални број запослених на неодређено време у ЈКСП „Морава“ Лапово и то 34 лица. Увидом у Извештај о кретању броја запослених за месец децембар 2021. године за ЈКСП „Морава“ Лапово утврђено је да укупан број запослених износи 35 лица, од чега 33 на неодређено време.
- (18) Општина је у 2021. години водила дневна евиденција о присутности на раду за изабрана, постављена и запослена лица у органима Општине Лапово.
- (19) Поштован је број могућих часова прековременог рада: дневно и недељно за једно запослено лице.
- (20) Обрачунске листе код свих директних и индиректних корисника буџета садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде.
- (21) Скупштина општине је на седници одржаној 24. децембра 2021. године вршиоца дужности директора КТЦ „Стефан Немања“ разрешила са функције закључно са даном 26. децембар 2021. године.¹⁹⁹
- (22) Општинска управа је, пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве од стране Општинског већа, Општинском већу упућивала предлог за коришћење текуће буџетске резерве.
- (23) решења о употреби средстава текуће буџетске резерве садрже образложење, као

¹⁹⁵ Број 401-132/2021 – IV од 7. јула 2021. године.

¹⁹⁶ Примопредаја изведених радова од 30. марта 2021. године.

¹⁹⁷ Авансни рачун број 2/2021 од 1. јуна 2021. године, рачун број 386/2021 од 18. јуна 2021. године и рачун број 428/2021 од 30. јуна 2021. године.

¹⁹⁸ Број 020-245/18-1-04 од 25. децембра 2018. године.

¹⁹⁹ Решење број 020-224/21-1 од 24. децембра 2021. године.

саставни део решења.

Општина путем субвенција отплаћује финансијски лизинг ЈКСП „Морава”.

Уговором о вршењу стручног надзора са физичким лицем, за радове над извођењем радова на реконструкцији ОШ „Светозар Марковић“ и школско - спортске сале у Лапову²⁰⁰, није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности.

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.

Општинска управа 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 што није у складу са одредбама Правилник о коришћењу службених возила за потребе органа општине Лапово²⁰¹ који је донела Скупштина општине.

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

Општина је закључила Уговоре о набавци фиксне и мобилне телефоније који се плаћају у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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.

Општина је закључила Уговор о одржавању програма²⁰² којим није утврђен рок важења уговора.

Откривена неправилност 25: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер: (1) Општина путем субвенција отплаћује финансијски лизинг ЈКСП „Морава”; (2) Уговором о вршењу стручног надзора са физичким лицем није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности; (3) већи део улазних фактура не садржи потписе лица које је исправу

²⁰⁰ Број 404-16/20-III-01 од 27. марта 2020. године.

²⁰¹ Број 110-10/20-I-04 од 18. децембра 2020. године.

²⁰² Број 031-6/19-IV-01 од 8. августа 2019. године.

контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је одобрило плаћање код Општинске управе и Скупштине општине; (4) Општинска управа не води уредну евиденцију о коришћењу службених возила и није утврдила нормативе потрошње горива за службена возила; (5) Скупштина општине није дала сагласност на Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово; (6) закључила 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; (7) закључила уговоре са корисницима средстава за финансирање програма удружења грађана, без утврђивања инструмента обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства; (8) закључила Уговор о одржавању софтвера којим није утврђен рок важења уговора.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Општине да: (1) путем субвенција не отплаћују финансијски лизинг ЈКСП „Морава”; (2) Уговором о вршењу стручног надзора са физичким лицем уговоре осигурање надзорног органа од професионалне одговорности; (3) улазне фактуре садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је одобрило плаћање; (4) воде уредну евиденцију о коришћењу службених возила и утврде нормативе потрошње горива за службена возила; (4) Скупштина општине да сагласност на Ценовник АСА „Врбак” д. о. о. Лапово; (5) уговори који се плаћају у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (6) уговором утврде инструмент обезбеђења плаћања за додељена и пренета средства за финансирање програма удружења грађана; (7) уговори садрже одредбу којом се утврђује рок важења уговора.

3.13 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на информисање и комуникацију

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Код информисања и комуникација 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;
- Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине расходе нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима;
- 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 сравњење 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” ОБ „Слово” и КТЦ „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: ОБ и КТЦ „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 опредељена за посебну бригу о старим особама, које је уплатила општина Баточина и наменска средства за интерно расељена и избегла лица уплаћена од стране Комесаријата за избеглице;
- општина Лапово није сачинила преглед о примљеним донацијама у 2017. години, иако је њен индиректни корисник ПУ „Наша младост” имала донације од физичких и правних лица;
- у 2017. години није вршено плаћање по кредиту, иако је у 2016. години повучен кредит у целости. На дан 31. 12. 2017. године остало је неутрошених средстава;

- КТЦ „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа. КТЦ „Стефан Немања” нема помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп не испоставља, већ закупци уплаћују закупнину на основу закључених уговора;
- КТЦ „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;
- КТЦ „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, тј. 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, 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.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на недостатке и неправилности у успостављању финансијског управљања и контроле код информисања и комуникација:

- (1) Рачуни се достављају на књижење у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (2) Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- (3) Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општина свако авансно плаћање евидентирала као уплату аванса у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (4) Општинска управа, Скупштина општине и Председник општине су расходе за

- запослене евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима, као и услуге чишћења на економској класификацији 421325 - Услуге чишћења у складу са одредбама 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- (5) Директни корисници Скупштина општине Лапово и Председник општине Лапово, припремили су и поднели финансијски извештај локалном органу управе надлежном за финансије 30. марта 2020. године, односно у року прописаном одредбом члана 78 Закона о буџетском систему;
- (6) Нацрт одлуке о завршном рачуну буџета локалне власти сачињен је 29. априла 2022. године, односно у року који је прописан одредбом члана 78 Закона о буџетском систему. Одлука о завршном рачуну се слаже са Консолидованим финансијским извештајима за 2021. годину;
- (7) ПУ „Наша младост” је успоставила помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала.
- (8) Индиректни корисници, ПУ „Наша младост” ОБ „Слово” и КТЦ „Стефан Немања” извршили су повраћај средстава у буџет општине на дан 31. децембар 2021. године.
- (9) Општина на дан 31. децембра 2021. године није исказала обавезе по основу кредита, јер је током 2021. године измирила обавезе по оба кредита.
- (10) Индиректни корисници: ОБ и КТЦ „Стефан Немања” су путем извода отворених ставки усаглашавали своје обавезе.
- (11) Увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године (Образац 1) и пословне књиге утврђено је да је финансијска имовина у пасиви усаглашена са финансијском имовином у активи
- (12) у 2021. години није било прекорачења апропријација.
- (13) Општина је Одлуку о завршном рачуну општине Лапово за 2021. годину, сачинила на основу своје књиговодствене евиденције, а пре њене израде је усагласила стање са индиректним корисницима из својих надлежности
- (14) Пословне књиге директног корисника садрже средства из осталих извора.
- (15) Општина у консолидованом завршном рачуну није исказала донације и помоћи, јер није остварила средства из овог извора. Општина је примила донацију од „UNOPS“ у износу од 836.574 динара за реализацију активности „Помоћ у кући – за оне којима је најпотребнија“ дана 16. јуна 2021. године и иста средства је вратила 11. октобра 2021. године, јер донација није реализована.
- (16) Сачинила је преглед о примљеним донацијама у 2021. години.
- (17) Није било повучених нових кредита нити неутрошених средстава по основу кредита на дан 31. 12. 2021. године.
- (18) Базе података рачуноводствених апликација обухватају податке о изворима финансирања, функционалној класификацији који су неопходни за комплетно и исправно евидентирање пословних промена у складу са важећим прописима.
- (19) Сваки запослени има свој кориснички налог за приступ подацима.
- (20) У базама података постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације је контролисао, одобрио књижење пословних промена, као и датум и време када је то извршено.
- (21) Базе података главних књига су поуздане основе за обезбеђивање тачних и потпуних рачуноводствених евиденција и периодичних финансијских извештаја

(22) Општина је донела Стратегију развоја ИКТ у Општини²⁰³ за период од 2020-2023. године.

Помоћна књига евидентираног земљишта постоји у Одељењу за финансије, али она не обезбеђује детаљне податке који су прописани Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, јер не садржи податке као што су: број и назив катастарске парцеле, површину, што није у складу са одредбом члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа не води краткорочна потраживања (група конта 122000), што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција.

КТЦ „Стефан Немања” издаје у закуп пословни простор, а да у својим књигама не води евиденцију о потраживањима од купаца по основу закупа. КТЦ „Стефан Немања” нема помоћну књигу потраживања по основу закупа, а рачуне за закуп испоставља. На тај начин није ни вршио усаглашавање стања из своје евиденције са стањима из евиденције својих купаца.

У поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу одборницима и члановима Општинског већа.

Откривена неправилност 26: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер: (1) помоћна књига основних средстава Општинске управе није свеобухватна; (2) Општинска управа не води краткорочна потраживања; (3) Општинска управа не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (4) КТЦ „Стефан Немања” не води краткорочна потраживања и није вршио усаглашавање са купцима; (5) у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу одборницима и члановима Општинског већа.

Препорука број 24: Препоручује се одговорним лицима Општине да: (1) успоставе свеобухватну помоћну књигу основних средстава Општинске управе; (2) Општинска управа успостави евиденцију краткорочних потраживања; (3) Општинска управа успостави помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (4) КТЦ „Стефан Немања” успостави евиденцију краткорочних потраживања и врше усаглашавање са купцима; (5) прибаве изјаве о радноправном статусу одборника и чланова Општинског већа и на основу тога врше исплату накнада.

3.14 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола у делу који се односи на праћење и процену система и интерну ревизију

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

²⁰³ Број 020-240/19-I-04 од 29. новембра 2019. године.

Код Праћења и процене система утврђени су пропусти и неправилности: (1) надлежни извршни орган општине Лапово није основао службу за буџетску инспекцију и (2) Општина Лапово није успоставила и организовала интерну ревизију.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, 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.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општина није основала службу за буџетску инспекцију у 2021. години, нити је предвидела радно место за послове буџетске инспекције у 2021. години.

Правилником о систематизацији и организацији радних места у Општинској управи систематизовано је радно место интерног ревизора, али наведено радно место није попуњено.

Откривена неправилност 27: Општина је у 2021. години **делимично отклонила** утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер Општина није основала службу за буџетску инспекцију у 2021. години, нити је предвидела радно место за послове буџетске инспекције у 2021. години и систематизовала радно место интерног ревизора али наведено радно место није попуњено, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Општине да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоруку у вези са неправилношћу која се односи на буџетску инспекцију не дајемо јер Законом о буџетској инспекцији који је ступио на снагу 17. децембра 2021. године, а примењује се од 1. јануара 2023. године, прописано је да даном почетка примене овог закона престају да важе одредбе чл. 84–91. и члана 103. став 1. тач. 7) и 8) Закона о буџетском систему, самим тим и члан 85. овог Закона којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију.

3.15 Утврђене неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе 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:

- 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.

КТЦ „Стефан Немања”

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима 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.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања

Општинска управа је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на неправилности код пописа: (1) Пописна комисија је донела свој План рада комисије за попис²⁰⁴; (2) Пописна комисија је сачинила пописне листе са стањем имовине на дан 31. 12. 2021. године; (3) Пописне листе садрже стање по књигама, набавну цену, исправку вредности и стварну цену и натурално и вредносно су обрачунате; (4) Пописна комисија Општине је извршила попис: благајне на дан 30. 12. 2021. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања; датих аванса, депозита и кауције, као и обавезе; (5) Извештај комисије за попис о извршеном годишњем попису имовине и обавеза Општине Лапово²⁰⁵ је сачињен на дан 31. 12. 2021. године; (6) Извештај пописне комисије о извршеном попису садржи све елементе прописане одредбом члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописна комисија Општинске управе није извршила попис: нефинансијске имовине у припреми у износу од 42.700.095 динара, зграда и грађевинских објеката у износу од 158.734.993 динара и природну имовину у износу од 192.878.920 динара, јер није физички извршила попис већ је пописне листе сачинила на основу података из своје имовинске базе, 35 мобилних телефона, домаће акције и остали капитал у износу од 199.395.133 хиљада

²⁰⁴ Број 404-53/21-IV од 6. децембра 2021. године.

²⁰⁵ Број 404-15/22-IV од 15. фебруара 2022. године.

динара. Мањи део основних средстава нема додељене инвентарске бројеве (35 мобилних телефона).

ПУ „Наша младост“ је у 2021. години предузела у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на неправилности код пописа: (1) Комисија за попис је пописала зграде и остале некретнине по површини и ближем опису²⁰⁶, што је у складу са одредбом члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (2) Комисија за попис је у пописне листе унела стање залиха у магацину и стање по књигама²⁰⁷, што је у складу са одредбом члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3) Сваком основном средству су додељени посебни инвентарски бројеви²⁰⁸; (4) није имала опрему предложену за отпис и расход; (5) Пописна комисија је извршила годишњи попис нематеријалне имовине²⁰⁹; (6) Извршено је усклађивање књиговодственог стања са пописаним, односно стварним стањем, што је у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (7) доставила је Управном одбору Решење о именовању комисије за редован годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и финансијске имовине са стањем на дан 31. 12. 2021. године у ПУ „Наша младост“ Лапово²¹⁰.

КТЦ „Стефан Немања“ је у 2021. години предузео у целости следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2017. годину које се односе на неправилности код пописа: (1) Управни одбор КТЦ „Стефан Немања“ донео је Правилник о вршењу пописа, имовине и обавеза КТЦ „Стефан Немања“²¹¹; (2) попис имовине је извршен на дан 31. 12. 2021. године; (3) Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и средстава са стањем на дан 31. 12. 2021. године²¹².

Одлуком о годишњем попису и образовању комисије за попис²¹³ прописан период у коме ће комисије вршити попис, време за попис и рокове достављања извештаја, али је иста донета 31. уместо до 1. децембра што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописна комисија је извршила попис, али пописне листе и извештај о извршеном попису нису финансијски обрађене. У поступку ревизије је утврђено да је КТЦ „Стефан Немања“ на дан 31. 12. 2021. године имао потраживања по основу закупа најмање у износу од 195.786 динара које није пописао, што није у складу са одредбом члана 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

²⁰⁶ Пописне листе 011131 и 011152.

²⁰⁷ Пописна листа намирница, конто 021211.

²⁰⁸ Пописне листе 011211, 011222, 011223, 011224, 011231, 011311, 016161.

²⁰⁹ Пописна листа 016161.

²¹⁰ Број 252/2021 од 26. новембра 2021. године.

²¹¹ Број 97/2018 од 21. новембра 2018. године.

²¹² Број 101 од 28. фебруара 2022. године.

²¹³ Број 256/2021 од 31. децембра 2021. године.

Извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе, односно не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлоге неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредност опреме приложене за отпис и расход, што није у складу са одредбом члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност 28: Општина је у 2021. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, јер код: (1) Општинске управе није извршила попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 42.700.095 динара, зграда и грађевинских објеката у износу од 158.734.993 динара и природну имовину у износу од 192.878.920 динара јер није физички извршила попис већ је пописне листе сачинила на основу података из своје имовинске базе, 35 мобилних телефона, домаће акције и остали капитал у износу од 199.395.133 хиљада динара и (2) КТЦ „Стефан Немања“ није пописао потраживања по основу закупа најмање у износу од 195.786 динара, одлука о попису донета је након прописаног рока, пописне листе нису финансијски обрађене, извештај о извршеном попису не садржи све прописане елементе, што није у складу са одредбама чл. 6, 10, 12 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 26: Препоручује се одговорним лицима Општине да изврше попис имовине на којој Општина има право својине или коришћења у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за подношење финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава, вршењем ревизије 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 утврдили смо следећу неправилност:

- Општина Лапово основала је КТЦ „Стефан Немања“ који послује као индиректни корисник буџета. Према одредби члана 2 Статута, КТЦ „Стефан Немања“ је установа културе која обавља послове из области културно-туристичких делатности од општег интереса, а на основу Одлуке о оснивању²¹⁴. Према одредби члана 5 Статута, установа је јавна служба која обавља послове из делатности културе и туризма којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољење потреба грађана, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе и туризма.

На основу одредбе члана 3 Закона о Јавним службама²¹⁵ установе се оснивају ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања и здравствене заштите животиња.

Полазећи од наведеног, у погледу исказивања установа као индиректних корисника буџетских средстава у одлуци о буџету, не могу се спајати установе које обављају различите делатности, имајући у виду да су делатности које обављају те установе уређене различитим прописима, као и да се коефицијенти и други елементи за обрачун и исплату плата запослених у установама утврђују у зависности од врсте делатности установе.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да предузму мере и активности да индиректни корисник буџетских средстава не обавља истовремено две различите делатности (културу и туризам).

²¹⁴ Број 020-78/97-05 од 12. августа 1992. године.

²¹⁵ Службени гласник РС“ број 42/91, 71/94, 79/05 и 83/14.