

## РЕЗИМЕ

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

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизија. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Гаџин Хан није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

**Дали смо 21 препоруку усмерену на:**

- мање исказану вредност непокретности,
- упис права јавне својине на непокретностима,
- неправилно исказану вредност нефинансијске и финансијске имовине,
- преузимање обавеза без основа,
- приходе,
- припрему и доношење буџета,
- интерне контроле,
- попис имовине и обавеза.

### Резиме

#### Општина Гаџин Хан:

12 неправилности отклонила је у целости

Општина Гаџин Хан је отклонила неправилности у вези са: исказивањем прихода; економском класификацијом прихода; организационом класификацијом расхода; вредношћу осталих некретнина и опреме; вредношћу датих аванса, депозита и кауција, а да услуга није извршена; обавезама за плате и додатке; обавезама за службена путовања и услуге по уговору; вредношћу осталих обавеза; преузетим већим обавезама у односу на одобрене апропријације; преузетим обавезама и извршеним расходима без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; преузетим обавезама и извршеним расходима и издацима супротно позитивним законским прописима; преузетим обавезама; извршеним расходима без валидне документације.

15 неправилности отклонила је делимично

Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилности у вези са: економском класификацијом расхода; вредношћу зграда и грађевинских објеката; вредношћу земљишта; вредношћу шума и вода; вредношћу нефинансијске имовине у припреми, вредношћу нематеријалне имовине; ванбилансном евиденцијом; исказивањем салда готовине у Извештају о новчаним токовима; исказивањем издатака за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима; више исплаћеним платама, додацима и накнадама запослених (зарадама); преузетим обавезама и извршеним расходима, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима; приходима и примањима; припремом и доношењем буџета; интерном контролом; пописом имовине и обавеза.

шест неправилности није отклонила

Општина Гаџин Хан није отклонила неправилности у вези са: вредношћу домаћих акција и осталог капитала; потраживањима; вредношћу краткорочних кредита; пасивним временским разграничењима; неевидентираним зградама и грађевинским објектима; неуписаним правом јавне својине у Катастру непокретности.