



**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**



Број 400-963/2023-04/19

Београд, 18. децембар 2023. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице <https://sr.wikipedia.org>

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

*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. 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 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

Од 33 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, Општина Гаџин Хан је отклонила 12 неправилности, делимично је отклонила 15 неправилности и није отклонила шест неправилности.

Општина Гаџин Хан је отклонила неправилности у вези: исказивања прихода, економске класификације прихода, организационе класификације расхода, вредности осталих некретнина и опреме, вредности датих аванса, депозита и кауција, а да услуга није извршена, обавеза за плате и додатке, обавеза за службена путовања и услуге по уговору, вредности осталих обавеза, преузетих већих обавеза у односу на одобрене апропријације, преузетих обавеза и извршених расходе без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, преузетих обавеза и извршених расхода и издатака супротно позитивним законским прописима, преузетих обавеза и извршених расхода без валидне документације.

Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилности у вези: економске класификације расхода, вредности зграда и грађевинских објеката, вредности земљишта, вредности шума и воде, вредности нефинансијске имовине у припреми, вредности нематеријалне имовине, ванбилансне евиденције, исказивања салда готовине у Извештају о новчаним токовима, исказивања издатака за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима, више исплаћених плата, додатака и накнада запослених (зараде), преузетих обавеза и извршених расхода, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, прихода и примања, припреме и доношења буџета, интерних контрола, пописа имовине и обавеза.

Општина Гаџин Хан није отклонила неправилности у вези: вредности домаћих акција и осталог капитала, потраживања, вредности краткорочних кредита, вредности пасивних временских разграничења, неевидентираних зграда и грађевинских објеката, неуписаног права јавне својине у Катастру непокретности.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	7
1.1. Општина Гаџин Хан је отклонила осам неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје .....	7
1.2. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила девет неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје.....	10
1.3. Општина Гаџин Хан није отклонила шест неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје .....	15
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	18
2.1. Општина Гаџин Хан је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања .....	18
2.2. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	23
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	32
1. Резиме откривених неправилности .....	32
2. Резиме препорука.....	35
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	37
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	39
1. Предмет ревизије.....	39
2. Ревидирани период пословања .....	39
3. Информације о субјекту ревизије .....	39
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	39
5. Критеријуми.....	40
6. Методологија рада.....	41
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	42
V ПРИЛОЗИ.....	43
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	44
1.1 Финансијско управљање и контрола .....	44
1.2 Интерна ревизија .....	46
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	47
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	48
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања.....	64

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје**

#### **1.1. Општина Гаџин Хан је отклонила осам неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје**

##### ***1.1.1. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на мање исказане приходе.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Приходи буџета Општине Гаџин Хан мање су исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 5,38 милиона динара које је наплатила ЈП Дирекција на свом рачуну у 2017. години по основу закупа антенског стуба.

У 2022. години Општина Гаџин Хан није закључила уговоре за закуп антенског стуба те није било уплата по овом основу на уплатном рачуну Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини. Остварен је приход од давања у закуп пословног простора ради постављања банкомата.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Мање исказани приходи буџета.

##### ***1.1.2. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на економску класификацију прихода.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 22 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 22 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, за неправилно књижење прихода од општинских административних такси.

У 2022. години приходи од општинских административних такси уплаћени су на прописани уплатни рачун.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Неправилна економска класификација прихода.

##### ***1.1.3. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на организациону класификацију расхода.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4,14 милиона динара и то: (1) Износ од 2,70 милиона динара је извршен на апропријацији Председника општине уместо на апропријацији Општинске управе; (2) Износ од 1,36 милиона динара је извршен на апропријацији Општинског правобраниоца уместо на апропријацији Скупштине општине;

(3) Износ од 78 хиљада динара је извршен на апропријацији Општинске управе уместо на апропријацији Скупштине општине.

У 2022. години расходи за запослене за помоћника председника општине и запослене у Кабинету председника општине планирани су и исплаћени у оквиру раздела Општинске управе, расходи за запослене за секретара Скупштине општине планирани су и исплаћени у оквиру раздела Скупштине општине; расходи за редован рад политичких субјеката планирани су и исплаћени са раздела Скупштине општине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Неправилна организациона класификација расхода.

***1.1.4. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на исказану вредност осталих некретнина и опреме.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Вредност осталих некретнина и опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу од 888 хиљада динара, код Народне библиотеке за евидентиране споменике културе.

У 2022. години нису вршена улагања у споменике културе те није било промена. Споменике културе води у пословним књигама Општинска управа.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Нетачно исказана вредност осталих некретнина и опреме.

***1.1.5. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на исказану вредност датих аванса, депозита и кауција, а да услуга није извршена.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви исказана је у износу од две хиљаде динара код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за санитарни преглед запосленог, а да услуга није извршена.

У 2022. години Народна библиотека „Бранко Миљковић“ није имала авансна плаћања за санитарне прегледе запослених, јер према систематизацији послова нема запослених чије занимање захтева санитарне прегледе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.14 Исказана је вредност датих аванса, депозита и кауција, а да услуга није извршена.



**1.1.6. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на обавезе за плате и додатке.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Вредност обавеза за плате и додатке мање је исказана у износу од 164 хиљаде динара и то: код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ у износу од 104 хиљаде динара и код Предшколске установе „Прва радост“ у износу од 60 хиљада динара, за износ административних забрана.

У 2022. години Народна библиотека „Бранко Миљковић“ и Предшколска установа „Прва радост“ обавезе за плате и додатке су евидентирале и исказале у тачном износу на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 Нетачно исказане обавезе за плате и додатке.

**1.1.7. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на обавезе за службена путовања и услуге по уговору.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Вредност обавеза за службена путовања и услуге по уговору у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи више је исказана у износу од 212 хиљада динара по основу доприноса за накнаде члановима комисија и то код: Скупштине општине у износу од 177 хиљада динара, Општинског већа у износу од 18 хиљада динара и код Општинске управе у износу од 17 хиљада динара.

У 2022. години директни корисници буџета Скупштина општине, Општинско веће и Општинска управа, обавезе за службена путовања и услуге по уговору евидентирају на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.16 Нетачно исказана вредност обавеза за службена путовања и услуге по уговору.

**1.1.8. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на исказану вредност осталих обавеза.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Вредност осталих обавеза:

- 1) мање је исказана у износу од 212 хиљада динара и то код: Скупштине општине у износу од 177 хиљада динара, Општинског већа у износу од 18 хиљада динара и код Општинске управе у износу од 17 хиљада динара;
- 2) више је исказана у износу од 164 хиљаде динара и то код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ у износу од 104

хиљаде динара и код Предшколске установе „Прва радост“ у износу од 60 хиљада динара.

У 2022. години директни корисници буџета општине – Скупштина општине, Општинско веће и Општинска управа, обавезе по основу накнада члановима комисија евидентирају на правилним контима у главној књизи, по директним корисницима – разделима.

Народна библиотека и Предшколска установа „Прва радост“ обавезе по основу административних забрана запослених евидентирају на обавезама за плате и додатке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.17 Нетачно исказана вредност осталих обавеза.

## **1.2. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила девет неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје**

### ***1.2.1. Општина Гаџин Хан је отклонила је делимично отклонила неправилност која се односи на економску класификацију расхода.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 27,60 милиона динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 27,60 милиона динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У 2022. години код Општинске управе: издаци за израду пројектне документације, расходи за радове на уређењу корита реке, расходи за услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом, расходи за мере активне политике запошљавања, расходи за реализацију пројеката социјалне заштите за Роме и друге маргинализоване групе, расходи за радове на ревитализацији пољских путева су евидентирани на правилној економској класификацији. Код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ расходи за реализацију манифестација су правилно евидентирани.

Општинска управа у 2022. години није правилно евидентирала набавку мобилних телефона, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Неправилна економска класификација расхода.

**1.2.2. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на исказану вредност зграда и грађевинских објеката. .**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Вредност зграда и грађевинских објеката више је исказана у износу од 7,81 милиона динара и мање је исказана у износу од 252,70 милиона динара код Општинске управе, због погрешног евидентирања вредности изведених радова и због неевидентирања вредности зграда и грађевинских објеката.

У 2022. години расходи за ревитализацију пољских путева евидентирани су на прописаној групи конта и извршено је укњижење вредности радова на објекту Основне школе „Витко и Света“ истуреном одељењу у Доњем Душнику на основу Обавештења Канцеларије за управљање јавним улагањима од 1. јуна 2022. године, али није тачно обрачунала амортизацију зграде основне школе у Доњем Душнику, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем..

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.

**1.2.3. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на исказану вредност земљишта.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Вредност земљишта код Општинске управе преноси се из године у годину и исказана је у износу од 18,29 милиона динара без валидне рачуноводствене документације и мање је исказана у износу од 112 хиљада динара за неправилно евидентирано земљиште код ЈП Дирекције, а које је у својини општине.

У 2022. години Општинска управа у пословним књигама има евидентирано земљиште које је било евидентирано код ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности. Набавка и евидентирање земљишта у 2022. години је вршено на основу закључених уговора о купопродаји. Општинска управа део земљишта води у ванбилансној евиденцији.

Општинска управа није евидентирала сво земљиште на коме је у Катастру непокретности уписана као власник општина Гаџин Хан, нити је за земљиште које је по одазивном извештају евидентирала ванбилансно утврдила право својине или коришћења, што није у складу са чланом 10, чланом 25 и чланом 64 Закона о јавној својини и чланом 4 Закона о

државном премеру и катастру) и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Нетачно исказана вредност земљишта.

***1.2.4. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на исказану вредност шума и воде.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Вредност шума и вода код Општинске управе преноси се из године у годину и исказана је у износу од 22,48 милиона динара без валидне рачуноводствене документације и мање је исказана у износу од 597 хиљада динара евидентирану вредност шума код ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности, а које је у својини општине Гаџин Хан

У 2022. години Општинска управа у пословним књигама има евидентиране шуме које су биле евидентиране код ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности. У 2022. години Општинска управа није евидентирала вредност шума на којима је у Катастру непокретности уписана као власник општина Гаџин Хан, нити је за шуме које је по одазивном извештају евидентирала ванбилансно утврдила право својине или коришћења, што није у складу са чланом 10, чланом 25 и чланом 64 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Више исказана вредност шума и вода.

***1.2.5. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на исказану вредност нефинансијске имовине у припреми.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Вредност нефинансијске имовине у припреми више је исказана за износ од 87,23 милиона динара код Општинске управе за објекте који се користе и код Предшколске установе „Прва радост“ за погрешно евидентирану пројектну документацију и због евидентираног дечијег вртића у Душнику који се користи.

У 2022. години Предшколска установа „Прва радост“ није имала инвестиције у објекте и нема у пословним књигама објекте. Општинска управа врши повезивање пројектне

документације са завршеним инвестицијама у помоћној евиденцији основних средстава.

Општинска управа није пренела у употребу објекат Основне школе „Витко и Света“ истуреног одељења у Горњем Душнику у износу од 9,70 милиона динара, као и део водоводне инфраструктуре преузете из пословних књига ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности у износу од 1,34 милиона динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми.

***1.2.6. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на исказану вредност нематеријалне имовине.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Вредност нематеријалне имовине мање је исказана за износ од 560 хиљада динара и то код Општинске управе за износ од 372 хиљаде динара и Предшколске установе „Прва радост“ за износ од 188 хиљада динара за вредност неевидентираних пројектне документације и више је исказана за износ од 888 хиљада динара код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за погрешно евидентираних споменике културе.

У 2022. години Општинска управа у пословним књигама има евидентиран софтверски пакет за видео надзор, из пројекта Пројектна документација за енергетску реконструкцију ОШ у Гаџином Хану пројектно техничка документација за путеве. Предшколска установа „Прва радост“ не води објекте у пословним књигама, а Народна библиотека „Бранко Миљковић“ не води споменике културе у пословним књигама.

Код Општинске управе више је исказана вредност нематеријалне имовине зато што је део вредности изведених радова на локалним путевима у износу од 3,37 милиона динара евидентиран као нематеријална имовина у припреми, уместо као нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине.

**1.2.7. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на исказану ванбилансну евиденцију**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана за износ од 5,26 милиона динара код Општинске управе за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року и више је исказана за износ од 555 хиљада динара код ПУ „Прва радост“ за наплаћене приходе.

ПУ „Прва радост“ у 2022. години није имала основ за евидентирање и исказивање ванбилансне активе и пасиве. Општинска управа није евидентирала менице по уговорима закљученим у 2022. години, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.19 Нетачно исказана ванбилансна евиденција.

**1.2.8. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина је салдо готовине на крају године ОП 4442 исказала за 57 хиљада мање у односу на износ исказан у Обрасцу 1 – Биланс стања на ОП 1050 – новчана средства, племенити метали и хартије од вредности и салдо готовине на почетку године – ОП 4436 исказао више за 730 хиљада динара у односу на салдо готовине исказан на дан 31.12.2016. године- ОП 4442.

Салдо готовине на почетку године 1.1.2022. године ОП 4436 и салдо готовине на крају године 31.12.2021. године ОП 4442 исказан је у истом износу од 29 хиљада динара, тако да је ова неправилност отклоњена.

У Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године на ОП 1050 – новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказан је износ од 47,64 милиона динара, док је у Извештају о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2022. године исказан износ салда готовине на крају године на ОП 4442 од 47,51 милиона динара, што је мање за 131 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 став 7 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално

осигурање и буџетских фондова.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.20 Неправилно исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима.

***1.2.9. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на исказане издатке за нефинансијску имовину у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У консолидованом Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, мање су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 268 хиљада динара и више су исказани издаци за набавку финансијске имовине у износу од 7,82 милиона динара.

У Одлуци о буџету за 2022. годину издаци су планирани на исправним економским класификацијама и извршавани на истим, осим што је издатак за машине и опрему више исказан у износу од 232 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, па самим тим у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2022. године су издаци више исказани у том износу.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.21 Више и мање исказани издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима.

**1.3. Општина Гаџин Хан није отклонила шест неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје**

***1.3.1. Општина Гаџин Хан није отклонила неправилност која се односи на исказану вредност домаћих акција и осталог капитала.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Вредност домаћих акција и осталог капитала код Општинске управе мање је исказана у износу од 145,78 милиона динара, за неевидентирано учешће општине у капиталу јавних предузећа и више исказана у износу од 80 хиљада динара за износ који се преноси по билансу из године у годину.

У пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2022. године, учешће капитала у ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности више је исказано у износу од 106,74 милиона динара и више је исказано учешће капитала у „Аик

банка“ ад Београд у износу од 770 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Нетачно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала.

### ***1.3.2. Општина Гаџин Хан није отклонила неправилност која се односи на исказана потраживања.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Потраживања од купаца више су исказана за износ од 21 хиљаде динара и то: више су исказана код Општинске управе за износ од 16 хиљада динара за потраживања за бензинске бонове, за која не постоји оправданост стварања потраживања и код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ у износу од пет хиљада динара за потраживања за закуп пословне просторије из ранијих година.

Народна библиотека на дан 31.12.2022. године нема потраживања по наведеном основу. Код Општинске управе стање потраживања по основу бензинских бонова на дан 31.12.2022. године и даље је исказано у износу од 16 хиљада динара. Општинска управа није у 2022. години предузела мере у вези евидентираног потраживања по основу бензинских бонова у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Нетачно исказана потраживања.

### ***1.3.3. Општина Гаџин Хан није отклонила неправилност која се односи на исказану вредност краткорочних кредита.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Вредност краткорочних кредита исказана је у износу од 519 хиљада динара код Општинске управе за дате бескаматне кредите физичким лицима, који су наведена средства требала да врате још 2005. године и више је исказана износ од 155 хиљада динара за потраживања Ветеринарске станице и Земљорадничке задруге по основу краткорочних кредита.

На дан 31.12.2022. године потраживања по основу краткорочних кредита су износила 284 хиљаде динара. Општинска управа нема евидентирана потраживања од Ветеринарске станице и Земљорадничке задруге у пословним књигама. Општинска управа није предузела мере у вези



евидентираних потраживања по основу краткорочних кредита у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Нетачно исказана вредност краткорочних кредита.

***1.3.4. Општина Гаџин Хан није отклонила неправилност која се односи на исказану вредност пасивних временских разграничења.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Пасивна временска разграничења мање су исказана за износ од 519 хиљада динара и то код Општинске управе за неправилно евидентиране краткорочне кредите и више су исказана за износ од 16 хиљада динара за неправилно евидентирана потраживања.

Општинска управа у 2022. години није предузела мере у вези евидентираних потраживања по основу бензинских бонова и по основу краткорочних кредита у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.18 Нетачно исказана пасивна временска разграничења.

***1.3.5. Општина Гаџин Хан није отклонила неправилност која се односи на неевидентираних зграда и грађевинске објекте.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У пословним књигама општина није евидентирала: најмање четири гараже укупне површине 643м<sup>2</sup>; зграда бензинске станице укупне површине 27м<sup>2</sup>; зграда јединице локалне самоуправе укупне површине 500м<sup>2</sup>; зграда пољопривреде укупне површине 204м<sup>2</sup>; зграда трговине укупне површине 71м<sup>2</sup>; остале зграде укупне површине 65м<sup>2</sup>; помоћне зграде укупне површине 177м<sup>2</sup>; пословне зграде за коју није утврђена делатност укупне површине 78м<sup>2</sup>; стамбена зграда за колективно становање укупне површине 637м<sup>2</sup>; стамбено пословна зграда укупне површине 692м<sup>2</sup>; пословни простор укупне површине 575м<sup>2</sup>; некатегорисани путеви укупне површине 621.325м<sup>2</sup>; локални путеви укупне површине 24.942м<sup>2</sup>.

У 2022. години Општинска управа није предузимала мере за

евидентирање зграде и грађевинских објеката, који су у Катастру непокретности евидентирани као јавна својина општине Гаџин Хан, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.22 Неевидентиране зграде и грађевински објекти.

### ***1.3.6. Општина Гаџин Хан није отклонила неправилност која се односи на неуписано право јавне својине у Катастру непокретности***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода - земљишта вредности од 541 хиљаде динара и површине 4.882.587м<sup>2</sup>, шуме површине 113.110м<sup>2</sup>, водоводне мреже вредности 49,30 милиона динара, канализационе мреже вредности 29,53 милиона динара.

У 2022. години нису предузимане мере за идентификацију имовине у јавној својини Општине Гаџин Хан и упис права на тој имовини у Катастар непокретности, што није у складу са што није у складу са чланом 10 и чланом 25 Закона о јавној својини и чланом 4 Закона о државном премеру и катастру.

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 – тачка 3.23 Није уписано право јавне својине у РГЗ.

## **2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања**

### **2.1. Општина Гаџин Хан је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

#### ***2.1.1. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Гаџин Хан 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 25 хиљада динара и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од 21 хиљаде динара и то следећи корисници буџетских средстава:

• *Скупштина општине* је преузела већу обавезе у односу на одобрену апропријацију по програмској активности

Функционисање скупштине у износу од пет хиљада динара, и то на апропријацији 426000 – материјал по рачунима за набавку горива;

- *Општинско веће* је извршило расходе у већем износу од шест 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 пет хиљада динара и апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од хиљаду динара;

- *Општинска управа* је извршила расходе у већем износу од 10 хиљада динара од одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, и то на апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали за регистрацију возила;

- из осталих извора финансирања у укупном износу за четири хиљаде динара на апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање предшколских установа у односу на планирана средства, ПУ „Прва радост“ није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

У 2022. години Скупштина општине, Општинско веће и Општинска управа су преузимале обавеза до износа одобрених апропријација из буџетских средстава. ПУ „Прва радост“ у 2022. години није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.3 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

### ***2.1.2. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Гаџин Хан је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 23,99 милиона 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 1,85 милиона динара и то:

- *Општинска управа*: (1) за услуге одржавања софтвера; (2) за услуге електричне енергије код Црвеног крста и (3) за извођење радова на фасади зграде општине;

- *Народна Библиотека „Бранко Миљковић“*: (1) за услуге електричне енергије и (2) за услуге естрадних агенција више од уговорене вредности;

- ПУ „Прва радост“ за набавку горива;
  - без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 22,14 милиона динара и то:
- Општинска управа у поступку: (1) набавке услуге вршење стручног надзора за санацију објекта основне школе у Топоници; (2) набавка радова на ревитализацији пољских путева на територији општине Гаџин Хан; (3) набавка – рехабилитација пута; (4) набавка радова на реконструкцији и енергетској санацији основне школе у Топоници; (5) набавка добара – контејнери за отпад и (6) набавка услуга за одржавање софтвера ЛПА;
- Предшколска установа „Прва радост“ у поступку: (1) набавке добара дизел горива и (2) наручилац није својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места, одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки и план јавних набавки за 2017. годину није објављен на порталу јавних набавки;
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у поступку: (1) набавке услуга друмског превоза; (2) набавка услуга естрадних агенција; (3) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште и (4) наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

У 2022. години:

Општинска управа за услуге одржавања софтвера за локалну пореску администрацију и буџетско рачуноводство и електричну енергију за мерно место за објекат који је користио Црвени крст није спровела поступак јавне набавке, обзиром да је износ набавке мањи од прага за спровођење поступка, али је спровела поступке јавне набавке радова.

Предшколска установа „Прва радост“ је спровела поступак набавке материјала за саобраћај (поступак на који се не примењује ЗЈН због висине средстава).

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан спровела је поступак набавке електричне енергије и набавке услуга естрадних агенција (поступак на који се не примењује ЗЈН због висине средстава).

Наведени корисници поштовали су одредбе Закона о јавним набавкама приликом спровођења поступка јавне набавке и набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

### **2.1.3. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке супротно позитивним законским прописима.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Гаџин Хан је преузела обавезу и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 17,65 милиона динара, и то: (1) у износу од 229 хиљада динара без јавног позива пољопривредним газдинствима, код Општинске управе за доделу подстицајних средстава кредитне подршке код пословних банака; (2) у износу од 17,19 милиона динара пренела ЈП Дирекцији, а да није утврдила категорије корисника комуналне услуге, који плаћају субвенционирану цену комуналне услуге и (3) преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 227 хиљада динара, без закљученог уговора и то код Општинске управе за услуге мртвозорника.

У 2022. години Општинска управа није спроводила меру кредитне подршке код пословних банака пољопривредним газдинствима са територије општине; Посебним програмом коришћења средстава из буџета-субвенција на име надокнаде субвенционисаног дела цене воде за пиће ЈП Дирекцији за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан на који Скупштина општине даје сагласност, утврђене су категорије корисника комуналне услуге снабдевања водом за пиће; Општинска управа је закључила Уговор и Анекс 1 уговора о пружању услуга мртвозорства и у складу са њима, а на основу испостављених рачуна вршила плаћања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима.

### **2.1.4. Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без валидне документације**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Гаџин Хан је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5,05 милиона динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- Председник општине: (1) износ од 275 хиљада динара за угоститељске услуге и (2) износ од 16 хиљада динара за репрезентацију.
- Општинска управа: (1) износ од 171 хиљаде динара за изведене радове без приложених радних налога; (2) износ од 750 хиљада динара за субвенцију - набавку опреме без приложених отпремница; (3) износ од 288 хиљада динара за расходе медијске промоције и услуге ауторског хонорара

Дома здравља без доказа да је услуга извршена; (4) износ од 337 хиљада динара за расходе по основу уговора о делу без извештаја о извршеном послу код Црвеног крста; (5) износ од 1,85 милиона динара за расходе фудбалским клубовима и Спортском савезу општине Гаџин Хан без приложене спецификације и (6) износ од 605 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи;

- Предшколска установа „Прва радост“: (1) износ од 463 хиљаде динара по уговорима о делу без сачињених извештаја о обављеном послу; (2) износу од 126 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи;

- Народна библиотека „Бранко Миљковић“: износ од 17 хиљада динара по уговору о делу без сачињеног извештаја о обављеном послу;

- Туристичка организација у износу од 152 хиљаде динара по рачуну за набавку мајица и качкета уз који није приложена отпремница.

У 2022. години:

Код Председника општине рачуни за угоститељске услуге, садрже спецификацију пружених услуга, а рачуни за репрезентацију садрже спецификацију набављене робе.

Код Општинске управе: 1) плаћање ЈП Дирекцији за текуће поправке и одржавање јавне расвете вршено је на основу рачуна уз које су приложени обрачунски листови и радни налози; 2) Комисија за спровођење програма мера пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан донела је решења на основу захтева са документацијом којом лица потврђују да испуњавају услове за доделу подстицаја; 3) Дом здравља Гаџин Хан није имао планиране, нити извршене услуге медијске промоције и услуге ауторског хонорара; 4) није вршен пренос средстава Црвеном крсту за исплату накнаде по уговору о делу; 5) пренос средстава носиоцима годишњих програма у области спорта вршен је на основу рачуноводствене документације; 6) није вршено плаћања ЈП Дирекцији за услугу превоза запослених, јер ЈП Дирекција више не пружа ову врсту услуге.

Предшколска установа „Прва радост“ је приликом закључивања уговора о делу поштовала законску обавезу у смислу достављања извештаја о извршеном послу; није вршила плаћања ЈП Дирекцији Гаџин Хан за услугу превоза запослених, јер ЈП Дирекција није пружала ову врсту услуге у 2022. години.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је приликом закључивања уговора о делу поштовала законску обавезу у смислу достављања извештаја о извршеном послу.

Туристичка организација није вршила набавку мајица и качкета.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.6 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације.

**2.2. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

**2.2.1. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на више исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде)**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупно већем износу од 647 хиљада динара и то код:

- Општинске управе у укупном износу од 176 хиљада динара и то по основу: погрешног обрачуна плате у износу од 152 хиљаде динара и социјалних доприноса у износу од 24 хиљаде динара;
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у укупном износу од 327 хиљада динара по основу примене већих коефицијената од прописаних;
- Туристичка организација општине Гаџин Хан у укупном износу од 144 хиљаде динара и то по основу: исплаћене плате и социјалних доприноса, без основа у складу са законом.

У 2022. години Општинска управа Народна библиотека „Бранко Миљковић“ правилно обрачунавају плате запосленима, док Туристичка организација није коефицијенте за обрачун и исплату плата одредила општим актом и није обрачун плата вршила применом прописане основице за остале јавне службе чији је оснивач локална власт, што није у складу са чланом 107 Закона о раду и закључцима Владе РС којима су одређене основице за обрачун плата у јавним службама и државним органима.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

**2.2.2. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Гаџин Хан је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3,16 милиона 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 13 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- Председник општине у укупном износу од 29 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- Општинско веће у укупном износу од 131 хиљаде динара и то: (1) износ од 36 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла и у износу од 95 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла члану већа који није на сталном раду;
- Општинско правобранилаштво у укупном износу од 20 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- Општинска управа у укупном износу од 2,62 милиона динара и то: (1) у износу од 104 хиљаде динара на име накнаде за обављање привремених и повремених послова који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години; (2) у износу од 128 хиљада динара за извођење радова на одржавању јавних површина по цени која је већа од одлуком прописаних цена; (3) у износу од 43 хиљаде динара јер је извршено плаћање у вредности већој од изведених радова; (4) у износу од 1,05 милиона динара за финансирање плата двоје запослених у Центру за социјални рад; (5) у износу од 27 хиљада динара за обављање привремених и повремених послова у Центру за социјални рад који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години; (6) у износу од 1,08 милиона динара за субвенционисани превоз, накнаду трошкова превоза и једнократне новчане помоћи преко благајне Центра за социјални рад без доказа да је исплата извршена; (7) у износу од 88 хиљада динара на име расхода Црвеног крста за електричну енергију за пословни простор који Црвени крст не користи; (8) у износу од 39 хиљада динара за извршено плаћање за радове који нису изведени; (9) у износу од 59 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- Предшколска установа „Прва радост“ у укупном износу од 25 хиљада динара за накнаду по уговорима о делу за систематизовано радно место;
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у укупном износу од 171 хиљаде динара за превоз удружења грађана „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан у Бугарску;
- Туристичка организација општине Гаџин Хан у укупном износу од 156 хиљада динара за исплату отпремнине лицу које је разрешено са функције директора.

У 2022. години:

Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа, исплату трошкова превоза на посао и са посла врше у висини цене месечне карте за дане доласка и одласка на посао и са посла.  
Општинска управа:



- закључила је уговоре за обављање привремених и повремених послова који нису трајали дуже од 120 радних дана у календарској години;
  - извођење радова на одржавању јавних површина које врши ЈП Дирекција фактурисано је у складу са важећом Одлуком о цени радова на редовном одржавању улица и путева;
  - финансирала је плате за три запослена у Центру за социјални рад и то за једног административног радника, једног возача и једног правника;
  - преносила је Центру за социјални рад средства за накнаду за два уговора за обављање привремених и повремених послова који су трајали краће од 120 радних дана;
  - Центар за социјални рад је исплату средстава по поднетим захтевима за субвенционисани превоз, накнаду трошкова превоза и једнократне новчане помоћи вршио преко текућих рачуна, а не преко благајне;
  - вршила је плаћања за изведене радове у складу са закљученим уговорима до висине уговорене вредности.
- Предшколска установа „Прва радост“ није закључила уговор о делу за систематизовано радно место.
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ није спроводила јавне набавке превоза културно-уметничких друштава и других удружења грађана.
- Туристичка организација није исплатила отпремнину.

Општинска управа је пренела средства Црвеном Крсту Гаџин Хан у износу од 16 хиљада динара за утрошак електричне енергије на мерном месту у пословном простору који Црвени крст не користи и који је својини Министарства унутрашњих послова, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

### **2.2.3. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на приходе и примања.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени су са 63,54% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 165,83 милиона динара; (1) 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; (2) Општина нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (3) Општина није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) Општина Гаџин Хан није остварила приход од дела добити коју је у 2016. години остварио ЈП; (5) 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; (6) ЈП Дирекција је остварили приходе од давања у закуп пословног простора, иако објекат није у својини јавног предузећа; (7) Општина је извршила отуђење путничких возила без претходно прибављеног мишљења Општинског правобраниоца; (8) Општина Гаџин Хан није сачинила све пореске обрасце, који су прописани Правилником о пореском рачуноводству; (9) Скупштина општине Гаџин Хан донела је у 2012. 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; (10) Председник општине Гаџин Хан није донео Одлуку о расписивању јавног огласа о давању у закуп пољопривредног земљишта, у року од 60 дана од дана доношења Годишњег програма; (11) Општина Гаџин Хан није у прописаном року доставила Извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

У 2022. години Општинска управа: (1) 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; (2) нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (3) није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) није вршила активности у циљу наплате прихода по основу локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине, што није у складу са чланом 60 Закона о финансирању локалне самоуправе; (5) Одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у

текућој години није донета до 1. јуна текуће године, што није у складу са чланом 64 Закона о пољопривредном земљишту.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.7 Неправилности код прихода и примања.

#### **2.2.4. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилности код припреме и доношења буџета.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

- Општина Гаџин Хан 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 1.9.2016. године;
- Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском и организационом класификацијом;
- Већи број Месних заједница није израдио и доставио предлоге финансијских планова;
- Одлука о буџету у нормативном делу не садржи посебне одредбе: о броју запослених на неодређено и одређено време и потребан средства за финансирање редовног рада политичких субјеката;
- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и извештаје о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

Код припреме и доношења буџета за 2022. годину: директни корисници буџета општине Гаџин Хан (Општинска управа, Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво) су поднели Предлог финансијског плана за 2022. годину у складу са буџетским календаром; буџет је планиран у складу са буџетском класификацијом; месне заједнице су поднеле предлоге финансијског плана; нормативни део Одлуке о буџету за 2022. годину садржи одредбу о броју запослених на неодређено и одређено време, међутим, предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета за 2022. годину, не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што није у складу са чланом 37 став 2 тачка 1 а у вези члана 41 став 2 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Неправилности код припреме и доношења буџета.

### **2.2.5. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност која се односи на интерне контроле.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Гаџин Хан није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја.

Општина је у 2022. години отклонила део неправилности, међутим, није отклонила:

Код контролног окружења: (1) Општина Гаџин Хан није извршила брисање Фонда солидарне стамбене изградње из регистра иако је исти укинута Одлуком од 16.12.2011. године; (2) Туристичка организација није донела општи акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату основне зараде и ближе уредила право на накнаде, додатке на плату и друга примања и накнаде трошкова запослених, што није у складу са чланом 107 Закона о раду; (3) Општинско веће није доставило Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Гаџин Хан, што није у складу са чланом 14 Закона о безбедности саобраћаја на путевима; (4) није вршен мониторинг и надзор над корисницима додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан; (5) није донела програм мониторинга стања животне средине на територији општине Гаџин Хан, што није у складу са чланом 69 Закона о заштити животне средине; (6) Скупштина општине није доставила Министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција за урбанизам и комуналне делатности; (7) није извршена анализа који део нефинансијске имовине испуњава услове за пренос у употребу; (8) Статутом Народне библиотеке Бранко Миљковић нису били утврђени услови које треба да испуњава директор, што није у складу са чланом 30. Закона о култури. Код контролних активности: (9) в.д. директора Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ обавља функцију дуже од једне године што није у складу са чланом 37 Закона о култури, (10) Није вршена контрола и поступање по Правилнику о начину коришћења и одржавања службених возила Општине; (11) нису сачињени записници о примопредаји непокретности; (12) Центар за социјални рад не врши ажурно доношење решења о исплати једнократних новчаних помоћи, већ и након пет месеци по пријему захтева и не врши исплату по донетим решењима по пријему средстава из буџета Општине већ и након три месеца по пријему средстава. Код информисања и комуникације: (13) рачуноводствене исправе у појединим случајевима нису евидентирани у

пословним књигама истог или наредног дана од дана настанка пословне промене; (14) Општина не води евиденцију непокретности у јавној својини, није уписана у регистру непокретности на свој имовини и у пословним књигама није имовина евидентирана; (15) Општинска управа нема помоћну књигу залиха ситног инвентара; (16) Општинска управа није водила помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (17) није вршена анализа потраживања по питању наплативости и застарелости истих.

Код интерне ревизије: (18) Општина Гаџин Хан није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.9 Неправилности код интерних контрола.

#### ***2.2.6. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност код пописа имовине и обавеза.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општинска управа

- пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа;
- општина Гаџин Хан не води помоћну књигу основних средстава;
- Пописна комисија није сачинила посебне пописне листе за имовину чије је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога;
- пописна комисија општине Гаџин Хан није извршила попис: природне имовине – конто у износу од 45,66 милиона динара, дугорочне домаће финансијске имовине у износу од 1,05 милиона динара, наследну имовина преминулог лица без чланова породице - средства депонована на чување до предаје наследницима, по решењу надлежног суда, у износу од 117 хиљада динара, 80 евра и 20 швајцарских франака, меница преузетих од других правних лица као обезбеђење потраживања, залихе угља за грејање пословних просторија;
- општина Гаџин Хан није извршила попис оштећеног возила Škoda Superb;
- извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи све елементе прописане правилником;
- већи део опреме нема додељене инвентарске бројеве.

ПУ „Прва радост“

- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору;
- извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање;

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор Предшколске установе није одлучивао о предлозима пописне комисије; Народна библиотека „Бранко Миљковић“
- Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања и начин књижења;
- нису додељени инвентарски бројеви основним средствима;
- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Надзорном одбору;
- Извештај пописне комисије не садржи све елементе прописане правилником.

Приликом вршења пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године код Општинске управе: План рада пописне комисије Општинске управе не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; комисији за попис, пре почетка пописа, дате су листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти, јединицама мере имовине и количинама, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза у Општинској управи са стањем на дан 31.12.2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Општинска управа није извршила попис: зграда и грађевинских објеката у износу од 448.936 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у износу од 18.818 хиљада динара, земљишта у износу од 40.798.186 динара, шума и вода у износу од 617 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 19.827 хиљада динара, учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и привредним друштвима у износу од 146.633 хиљада динара, учешће капитала у домаћим пословним банкама у износу од 622 хиљада динара и више је пописала потраживања од купаца у износу од 18 хиљада динара; док код Предшколске установе „Прва радост“ и Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ акт о спровођењу пописа нису донети у року прописаном, чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и

обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

Као што је објашњено у Прилозима уз 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, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Општинска управа је више исказала издатак за машине и опрему у износу од 232 хиљаде динара, јер није правилно евидентирала издатак за набавку мобилних телефона (Прилог 3, Тачка 3.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака – Откривена неправилност број 1).

2. Туристичка организација није коефицијенте за обрачун и исплату плата одредила општим актом и није обрачун плата вршила применом прописане основице за остале јавне службе чији је оснивач локална власт (Прилог 4, Тачка 4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – Откривена неправилност број 16).

3. Општинска управа је пренела средства Црвеном Крсту Гаџин Хан без основа који је у складу са законом, и то за утрошак електричне енергије на мерном месту у пословном простору који Црвени крст не користи и који је својини Министарства унутрашњих послова (Прилог 4, Тачка 4.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима – Откривена неправилност број 17).

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

4. Општинска управа није тачно исказала вредност зграда и грађевинских објеката, јер није тачно обрачунала амортизацију зграде основне школе у Доњем Душнику (Прилог 3, Тачка 3.5 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката – Откривена неправилност број 2).

5. Општинска управа је мање исказала вредност земљишта, јер није евидентирала сво земљиште на коме је у Катастру непокретности уписана као власник општина Гаџин Хан, нити је за земљиште које је евидентирала у ванбилансној евиденцији, утврдила право својине или коришћења (Прилог 3, Тачка 3.7 Нетачно исказана вредност земљишта – Откривена неправилност број 3).

6. Општинска управа је мање исказала вредност шума, јер није евидентирала вредност шума на којима је у Катастру непокретности уписана као власник општина Гаџин Хан, нити је за шуме које је евидентирала у ванбилансној евиденцији утврдила право својине или коришћења (Прилог 3, Тачка 3.8 Нетачно исказана вредност шума и вода – Откривена неправилност број 4).

7. Општинска управа је више исказала вредност нефинансијске имовине у припреми, јер није пренела у употребу објекат Основне школе „Витко и Света“ истуреног одељења у Горњем Душнику у износу од 9,70 милиона динара, као и део водоводне инфраструктуре преузете из пословних књига ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности у износу од 1,34 милиона динара (Прилог 3, Тачка 3.9 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана



– Откривена неправилност број 5).

8. Општинска управа је више исказала вредност нематеријалне имовине, зато што је део вредности изведених радова на локалним путевима у износу од 3,37 милиона динара евидентиран на као нематеријална имовина у припреми, уместо као нефинансијска имовина у припреми (Прилог 3, Тачка 3.10 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине – Откривена неправилност број 6).

9. Општинска управа је више исказала учешће капитала у ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности у износу од 106,74 милиона динара и учешће капитала у „Аик банка“ ад Београд у износу од 770 хиљада динара (Прилог 3, Тачка 3.11 Нетачно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала – Откривена неправилност број 7).

10. Општинска управа није предузела мере у вези евидентираног потраживања по основу бензинских бонова у пословним књигама (Прилог 3, Тачка 3.12 Нетачно исказана потраживања од купаца – Откривена неправилност број 8).

11. Општинска управа није предузела мере у вези евидентираног потраживања по основу краткорочних кредита у пословним књигама (Прилог 3, Тачка 3.13 Нетачно исказана вредност краткорочних кредита – Откривена неправилност број 9).

12. Општинска управа није предузела мере у вези евидентираних пасивних временских разграничења у пословним књигама (Прилог 3, Тачка 3.18 Нетачно исказана вредност пасивних временских разграничења – Откривена неправилност број 10).

13. Општинска управа је мање исказала ванбилансну активу, јер није евидентирала менице по уговорима закљученим у 2022. години (Прилог 3, Тачка 3.19 Нетачно исказана ванбилансна евиденција – Откривена неправилност број 11).

14. У Извештају о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2022. године износ салда готовине на крају године је мање исказан за 131 хиљаду динара од износа новчаних средстава исказаних у Билансу стања (Прилог 3, Тачка 3.20 Нетачно исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима – Откривена неправилност број 12).

15. У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2022. године издатак за машине и опрему више је исказан у износу од 232 хиљаде динара (Прилог 3, Тачка 3.21 Више и мање исказани издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу 3 – извештај о капиталним издацима и примањима – Откривена неправилност број 13).

16. Општинска управа није предузимала мере за евидентирање зграде и грађевинских објеката, који су у Катастру непокретности евидентирани као јавна својина општине Гаџин Хан (Прилог 3, Тачка 3.22 Неевидентиране зграде и грађевински објекти – Откривена неправилност број 14).

17. Општинска управа није предузимала мере за идентификацију имовине у јавној својини Општине Гаџин Хан и упис права на тој имовини у Катастар непокретности (Прилог 3, Тачка 3.23 Није уписано право јавне својине у Катастру непокретности – Откривена неправилност број 15).

18. Општинска управа: (1) 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; (2) нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (3) није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) није вршила активности у циљу наплате прихода по основу локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине; (5) Одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у текућој години није донета до 1. јуна текуће године (Прилог 4, Тачка 4.7 Неправилности код прихода и расхода – Откривена неправилност број 18).

19. Код припреме и доношења буџета за 2022. годину предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета, не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији (Прилог 4, Тачка 4.8 Неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност број 19).

20. Општина Гаџин Хан није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер:

Код контролног окружења: (1) Општина Гаџин Хан није извршила брисање Фонда солидарне стамбене изградње из регистра иако је исти укинут Одлуком од 16.12.2011. године; (2) Туристичка организација није донела општи акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату основне зараде и ближе уредила право на накнаде, додатке на плату и друга примања и накнаде трошкова запослених, што није у складу са чланом 107 Закона о раду; (3) Општинско веће није доставило Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Гаџин Хан, што није у складу са чланом 14 Закона о безбедности саобраћаја на путевима; (4) није вршен мониторинг и надзор над корисницима додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан; (5) није донела програм мониторинга стања животне средине на територији општине Гаџин Хан, што није у складу са чланом 69 Закона о заштити животне средине; (6) Скупштина општине није доставила Министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција за урбанизам и комуналне делатности; (7) није извршена анализа који део нефинансијске имовине испуњава услове за пренос у употребу; (8) Статутом Народне библиотеке Бранко Миљковић нису били утврђени услови које треба да испуњава директор, што није у складу са чланом 30. Закона о култури.

Код контролних активности: (9) в.д. директора Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ обавља функцију дуже од једне године, (10) Није вршена контрола и поступање по Правилнику о начину коришћења и одржавања службених возила Општине; (11) нису сачињени записници о примопредаји непокретности; (12) Центар за социјални рад не врши ажурно доношење решења о исплати једнократних новчаних помоћи, већ и након пет месеци по пријему захтева и не врши исплату по донетим решењима по пријему средстава из буџета Општине већ и након три месеца по пријему средстава.

Код информисања и комуникације: (13) рачуноводствене исправе у појединим случајевима нису евидентирани у пословним књигама истог или наредног дана од дана настанка пословне промене; (14) Општина не води евиденцију непокретности у јавној својини, није уписана у регистру непокретности на свој имовини и у пословним књигама није имовина евидентирана; (15) Општинска управа не води помоћну књигу залиха ситног инвентара; (16) Општинска управа није водила помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (17) није вршена анализа потраживања по питању наплативости и застарелости истих.

Код интерне ревизије: (18) Општина Гаџин Хан није успоставила и организовала интерну ревизију (Прилог 4, Тачка 4.9 Неправилности код система интерних контрола – Откривена неправилност број 20).

21. Општинска управа попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године није извршила у складу са прописима, јер: План рада пописне комисије Општинске управе не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена; комисији за попис, пре почетка пописа, дате су листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти, јединицама мере имовине и количинама; Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза у Општинској управи са стањем на дан 31.12.2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и Општинска управа није извршила попис: зграда и грађевинских објеката у износу од 448,94 милиона динара, осталих некретнина и опреме у износу од 18,82 милиона динара, земљишта у износу од 40,80 милиона динара, шума и вода у износу од 617 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 19,83 милиона динара, учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и привредним друштвима у износу од 146,63 милиона динара, учешћа капитала у домаћим пословним банкама у износу од 622 хиљаде динара и више је пописала потраживања од купаца у износу од 18 хиљада динара; Предшколска установа „Прва радост“ и Народна библиотека „Бранко Миљковић“ акт о спровођењу пописа нису донели у прописаном року (Прилог 4, Тачка 4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност број 21).

## **2. Резиме препорука**

Одговорним лицима Општине Гаџин Хан препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да расходе и издатке евидентирају на правилним економским класификацијама у тачном износу (Прилог 3, Тачка 3.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака – Препорука број 1);
2. да Туристичка организација општим актом уреди коефицијенте директора и запосленог и да обрачун и исплату плата врши применом тог коефицијента и прописане основице. (Прилог 4, Тачка 4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараве) – Препорука број 16);
3. да Општинска управа преузима обавезе и расходе извршава у складу са прописима, односно да обезбеди правни основ за сваки расход из буџета (Прилог 4, Тачка 4.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима – Препорука број 17);

### **ПРИОРИТЕТ 2**

4. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Прилог 3, Тачка 3.5 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката – Препорука број 2);
5. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност земљишта (Прилог 3, Тачка 3.7 Нетачно исказана вредност земљишта – Препорука број 3);
6. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност шума и вода (Прилог 3, Тачка 3.8 Нетачно исказана вредност шума и вода – Препорука број 4);
7. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске

имовине у припреми (Прилог 3, Тачка 3.9 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми – Препорука број 5);

8. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине (Прилог 3, Тачка 3.10 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине – Препорука број 6);

9. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала (Прилог 3, Тачка 3.11 Нетачно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала – Препорука број 7);

10. да код Општинске управе правилно евидентирају потраживања (Прилог 3, Тачка 3.12 Нетачно исказана потраживања од купаца – Препорука број 8);

11. да код Општинске управе правилно евидентирају краткорочне кредите (Прилог 3, Тачка 3.13 Нетачно исказана вредност краткорочних кредита – Препорука број 9);

12. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења (Прилог 3, Тачка 3.18 Нетачно исказана вредност пасивних временских разграничења – Препорука број 10);

13. да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију (Прилог 3, Тачка 3.19 Нетачно исказана ванбилансна евиденција – Препорука број 11);

14. да салдо готовине на крају године у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима искажу у тачном износу (Прилог 3, Тачка 3.20 Нетачно исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима – Препорука број 12);

15. да у Обрасцу 3 – Консолидовани извештај о капиталним издацима правилно искажу издатке за нефинансијску имовину (Прилог 3, Тачка 3.21 Више и мање исказани издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу 3 – извештај о капиталним издацима и примањима – Препорука број 13);

16. да у пословним књигама Општинске управе евидентирају све непокретности над којима је носилац јавне својине Општине Гаџин Хан (Прилог 3, Тачка 3.22 Неевидентирани зграде и грађевински објекти – Препорука број 14);

17. да усагласе евиденцију о имовини општине са евиденцијом Републичког геодетског завода (Прилог 3, Тачка 3.23 Није уписано право јавне својине у Катастру непокретности – Препорука број 15);

18. да код Општинске управе: обезбеде и организују несметано обављање послова локалне пореске администрације како би се избегле грешке приликом утврђивања пореске обавезе; преиспитају потраживања по основу јавних прихода; спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини врше у складу са прописима (Прилог 4, Тачка 4.7 Неправилности код прихода и расхода – Препорука број 18);

19. да предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији (Прилог 4, Тачка 4.8 Неправилности код припреме и доношења буџета – Препорука број 19);

20. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: код контролног окружења (1) изврше брисање у регистру Фонда солидарне стамбене изградње; (2) Туристичка организација општим актом уреди елементе за обрачун

плата; (3) Општинско веће доставља Скупштини општине два пута годишње извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији општине; (4) не даје се препорука, јер је предузета мера у поступку ревизије; (5) донесу програм мониторинга стања животне средине на територији општине; (6) Скупштина општине достави Министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција за урбанизам и комуналне делатности; (7) врши анализу стања нефинансијске имовине у припреми по питању преноса исте у употребу; (8) не даје се препорука јер је мера предузета у 2023. години пре почетка поступка ревизије; код контролних активности: (9) именују вршиоца дужности директора на највише годину дана; (10) примењују одредбе акта којим су регулисали начин коришћења и одржавања службених возила Општине и врше контролу примене одредби; (11) примењују одредбе уговора о купопродаји непокретности у делу сачињавања записника о примопредаји; (12) Центар за социјални рад ажурно доноси решења за исплату права која се финансирају из буџета Општине и иста исплаћује по пријему средстава из буџета Општине; код информисања и комуникација: (13) рачуноводствене исправе евидентирају истог или најкасније наредног дана од дана настанка пословне промене; (14) воде евиденцију непокретности у јавној својини, упишу у регистру непокретности право јавне својине на непокретностима и у пословним књигама евидентирају ту имовину; (15) воде помоћну књигу залиха ситног инвентара; (16) воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (17) редовно врше анализу потраживања по питању наплативости и застарелости истих; код интерне ревизије: (18) успоставе и организују интерну ревизију (Прилог 4, Тачка 4.9 Неправилности код система интерних контрола – Препорука број 20);

21. да код Општинске управе изврше попис целокупне имовине и свих обавеза врше у складу са прописима (Прилог 4, Тачка 4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза – Препорука број 21).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Општина Гаџин Хан 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 Гаџин Хан је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза 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 Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Гаџин Хан 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 Гаџин Хан 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 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 институција 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 41  
11000 Београд, Србија  
18. децембар 2023. године

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и Закључка о спровођењу ревизије општине Гаџин Хан број 400-963/2023-04/1 од 4. маја 2023. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Гаџин Хан, ул. Милоша Обилића бб, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Гаџин Хан се налази у Нишавском управном округу. Простире се на површини од 325 км<sup>2</sup> и граничи се са општином Дољевац, градом Лесковац, општином Власотинце, градским општинама града Ниша Палилула и Нишка Бања и општином Бела Паланка.

Општина има укупно 34 насељена места у којима, према попису из 2022. године, живи 5.934 становника.

Општина Гаџин Хан има статус правног лица. Седиште Општине је у Гаџин Хану, у улици Милоша Обилића бб. Матични број Општине је 07212330, а порески идентификациони број је 100992509. Рачун извршења буџета је 840-156640-76 и води се код Управе за трезор.

Органи општине Гаџин Хан, према Статуту општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса је Општинско правобранилаштво.

Општина Гаџин Хан је оснивач једног предузећа – ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“ Гаџин Хан.

Индириктни корисници буџета општине Гаџин Хан су: Предшколска установа „Прва радост“, Народна библиотека „Бранко Миљковић“, Туристичка организација општине Гаџин Хан и 34 месне заједнице.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

##### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

Ревизија је спроведена у просторијама општине у Гаџин Хан, у улици Милоша Обилића бб и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Трг 14. октобра број 6.

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

---

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

са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима који регулишу области у којима је ревидирано спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину број 400-246/2018-04 од 2. октобра 2018. године и дато мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје и негативно мишљење на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледан је одазивни извештај, оцењена је његова веродостојност и оцењене мере исправљања.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и то у: 1) ревизији финансијских извештаја: 20 мера као задовољавајуће и три мере као делимично задовољавајуће и 2) ревизији правилности пословања: седам мера као задовољавајуће и три мере као делимично задовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Гаџин Хан, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протеча времена.

## **5. Критеријуми**

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

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>4</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>5</sup>,

---

<sup>4</sup> „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, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 - др. закон.

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.



- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>6</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>7</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>9</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>10</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>,
- 10) Закона о планирању и изградњи<sup>12</sup>,
- 11) Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2022. годину<sup>13</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>14</sup>,
- 13) Интерна акта субјекта ревизије,
- 14) Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општинских и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Гаџин Хан у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину;
- интервјуисање одговорних лица Општине Гаџин Хан.

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.

---

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 110/2021, 125/2022

<sup>7</sup> „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

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. Закон, 95/2018 – др. Закон, 86/2019 – др. закон, 157/2020 – др. закон и 123/2021

<sup>10</sup> „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. закони, 113/2017 – др закони, 95/2018 – др закони, 86/2019 – други закони, 157/2020 – др. Закони и 123/2021 – др закони.

<sup>11</sup> „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.

<sup>12</sup> „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.

<sup>13</sup> „Сл. лист Града Ниша“ број 116/2021, 89/2022 и 138/2022

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

## **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**

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 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**

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важњим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Органи Општине донели су низ аката: Нацрт Плана развоја општине 2021-2030, Стратегија за унапређење положаја избеглих, интерно расељених и повратника по Споразуму о реадмисији у Општини 2020-2025, Стратегија развоја микро, малих и средњих предузећа и предузетништва у Општини 2020-2025, Стратегија за социјално укључивање Рома у Општини 2019-2025, Стратегија за младе 2020-2025, Стратегија развоја пољопривреде 2018-2023, Локални акциони план запошљавања 2021-2023, Статут општине Гаџин Хан, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан, Одлуку о Општинској управи општине Гаџин Хан и друго.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Одлуком о Општинској управи формиране су следеће организационе јединице: Служба за буџет, финансије и пореску администрацију, Служба за привреду и инспекцијске послове, Служба за друштвене делатности, имовинско-правне послове и општу управу и Кабинет председника општине.

Општина Гаџин Хан је доставила Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у прописаном року.

## 2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Општина Гаџин Хан је донела Стратегију управљања ризиком 18.12.2014. године. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени, као и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Општина није ажурирала Стратегију управљања ризиком, што није у складу са наведеним Правилником.

## 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

## 4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као

и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству директних корисника од 31.10.2014. године и Упутством о раду трезора од 19.3.2015. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером Завода за унапређење пословања доо Београд.

#### 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Гаџин Хан у оквиру Службе за привреду и инспекцијске послове предвиђени су послови комуналне инспекције, грађевинске инспекције, заштите животне средине.

## 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 Гаџин Хан није организовала и успоставила интерну ревизију.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 4 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања (Прилог 4, тачка 4.9 - Неправилности код интерних контрола).

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Општина Гаџин Хан у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следеће мере за отклањање неправилности:

- 1) Дана 21.7.2023. године Решењем Општинског већа 06-02-334/23-III-1 формирана је Комисија за контролу корисника додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан и контролу над набавком средстава за претходних пет година. Комисија је започела контролу и сачинила записнике о контроли.
- 2) Статутом Народне библиотеке Бранко Миљковић број 110-1 од 31.3.2023. године утврђени су услови које треба да испуњава директор како би обављао функцију.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

#### **3.1 Приходи буџета општине мање су исказани**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Приходи буџета Општине Гаџин Хан мање су исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 5.377.000 динара које је наплатила ЈП Дирекција на свом рачуну у 2017. години по основу закупа антенског стуба.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У 2022. години Општина Гаџин Хан није закључила уговоре за закуп антенског стуба па није било уплата по овом основу на уплатном рачуну 742155-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини. Остварени приход од 4.232,95 динара је од закупа пословног простора ради постављања банкомата.

У 2023. години општина Гаџин Хан закључила је Споразуме о признавању дуга са Цетин доо Београд, Yettel доо Београд, А1 Србија доо Београд за период од 1.1.2020. године до 31.12.2022. године и наплатила приход од закупнине.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказане приходе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

#### **3.2 Неправилна економска класификација прихода**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 22.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 22.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања и то Општинске административне таксе уплаћиване су на уплатни рачун 745151 – остали приходи у корист нивоа општина уместо на уплатни рачун 742251 - Општинске административне таксе.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У 2022. години општинске административне таксе уплаћиване су на уплатни рачун 742251 - Општинске административне таксе.



**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију прихода код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

### **3.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (1) у већем износу од 27.598.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 27.598.000 динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

Неправилно је евидентирано:

- 1 - Набавка мобилних телефона евидентирана је на 421000 - Стални трошкови уместо на 512000 - Машине и опрема.
- 2 - Расходи за радове на уређењу корита реке, односно ископ и уређење канала који води атмосферску воду из канала поред државног пута II А реда до Кутинске реке евидентирани су на конту 423000 - Услуге по уговору, уместо на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање.
- 3 - Расходи за услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом и за пружене услуге прикупљања и одвоза отпада евидентирани су на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима.
- 4 - Расходи за мере активне политике запошљавања евидентирани су на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, уместо на 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.
- 5 - Издатак за израду пројектне документације евидентиран је на 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на 511000 - Зграде и грађевински објекти.
- 6 - Расходи за реализацију пројеката социјалне заштите за Роме и друге маргинализоване групе евидентирани су на 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета.
- 7 - Расходи за радове на ревитализацији пољских путева евидентирала на конту 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање.
- 8 - Код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ евидентирани су расходи за реализацију манифестација, на којима су организована тематска такмичења. На конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, умето на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1 - У 2022. години Општина Гаџин Хан је на економској класификацији 512000-Машине и опрема књижила сваког месеца износ уговорене разлике до пуног износа минималне гарантоване потрошње која је исказана на рачуну МТС Србија ад Београд. Укупно је евидентиран износ од 267.232 динара. Чланом 4 Уговор број 400-493/21-IV од 29.6.2021. године уговорено је да је корисник у обавези да сваког месеца остварује минималну гарантовану потрошњу по основу коришћења услуге, а у случају да не оствари месечну минималну гарантовану потрошњу корисник се обавезује да за тај месец Телекому исплати разлику до пуног износа минималне гарантоване потрошње, а на основу рачуна који ће Телеком испоставити за претходни месец. Наведено не представља издатак за набавку опреме. Општина није исти износ евидентирала на класи 0 – Нефинансијска имовина и класи 3 - Капитал. Општина је мобилне телефоне набавила у јуну 2021. године по Уговору од 29.6.2021.

године и на нефинансијској имовини није евидентирана вредност тада набављених мобилних телефона и иста није евидентирана у помоћној књизи.

2 - Расходи за радове на уређењу корита потока у 2022. години евидентирани су на конту 425000-Текуће поправке и одржавање.

3 – Расходи за услуге одржавања чистоће на јавним површинама и управљању комуналним отпадом-сакупљању и одвожењу отпада евидентирају се на групи конта 421000-Стални трошкови.

4 – Расходи за мере активне политике запошљавања у 2022. години евидентирани су на групи конта 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

5 – Издаци за израду пројектне документације за објекте основне школе евидентирају се на економској класификацији 511000-Зграде и грађевински објекти.

6 – У 2022. години општина Гаџин Хан није имала расходе за реализацију пројекта социјалне заштите за Роме и друге маргинализоване групе.

7 – Расходи за радове на ревитализацији пољских путева евидентирају се на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање.

8 – У 2022. години расходи за реализацију манифестација на којима су организована тематска такмичења код Народне библиотеке евидентирани су на групи конта 424000-Специјализоване услуге.

**Откривена неправилност број 1:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију расхода код Општинске управе и Народне библиотеке, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није правилно евидентирала набавку мобилних телефона, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе расходе и издатке евидентирају на правилним економским класификацијама у тачном износу.

### **3.4 Неправилна организациона класификација**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.136.000 динара и то:

(1) Износ од 2.699.000 динара је извршен на апропријацији Председник општине уместо на апропријацији Општинске управе (плате и доприноси на терет послодавца за запослене у Кабинету председника општине и помоћника председника општине и накнада трошкова за превоз на посао и са посла за запосленог у Кабинету председника општине исплаћене су са раздела Председника општине уместо са раздела Општинске управе);

(2) Износ од 1.359.000 динара је извршен на апропријацији Општинског правобраниоца уместо на апропријацији Скупштине општине (плата и доприноси на терет послодавца и накнада трошкова за превоз на посао и са посла за секретара Скупштине општине је исплаћена са раздела Општинског правобранилаштва, уместо са раздела Скупштине општине);

(3) Износ од 78.000 динара је извршен на апропријацији Општинске управе уместо на апропријацији Скупштине општине (расходи за редован рад политичких субјеката су исплаћени са раздела Општинске управе, уместо са раздела Скупштине општине).

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1 – Плате и доприноси на терет послодавца за запослене у Кабинету председника општине и помоћника председника општине као и накнаде трошкова за превоз на посао и са посла планирани су и исплаћени у оквиру раздела Општинске управе.

2 – Плата, доприноси на терет послодавца и накнада трошкова за превоз на посао и са посла за секретара Скупштине општине планирани су и исплаћени у оквиру раздела Скупштине општине.

3 – Расходи за редован рад политичких субјеката планирани су и исплаћени са раздела Скупштине општине.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на неправилну организациону класификацију расхода код Председника општине, Општинског правобраниоца и Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину.

### **3.5 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката**

#### **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 7.817.000 динара и мање је исказана у износу од 252.699.000 динара и то:

(1) више је исказана код Општинске управе у износу од 7.817.000 динара због погрешног евидентирања санације путева;

(2) мање је исказана код Општинске управе у износу од 252.699.000 динара, јер је у пословним књигама: неправилно евидентирала израду пројектне документације у износу од 162.000 динара; није евидентирала изведене радове на објекту основне школе у Топоници у износу од 18.865.000 динара (које је платила Канцеларија за јавна улагања директно извођачу радова); није евидентирала у својим пословним књигама остале стамбене зграде вредности од 341.000 динара, остале пословне зграде вредности од 7.844.000 динара, остали саобраћајни објекти – мост у износу од 23.617.000 динара, бране вредности од 3.373.000 динара, објекат за хлорисање вредности од 3.914.000 динара, резервоар за воду вредности од 1.400.000 динара, објекти водовода вредности од 595.000 динара, 31 зграда основног образовања, површине 9.400 м<sup>2</sup> вредности од 113.762.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Општина Гаџин Хан је из својих пословних књига искњижила вредност санације путева, које је неправилно евидентирала на класи 000000 – Нефинансијска имовина и класи 300000 – Капитал. У 2022. години расходи за ревитализацију пољских путева евидентирани су на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што се није одразило на вредност имовине.

(2) Општина Гаџин Хан је у својим пословним књигама евидентирала пројектну документацију на групи конта 016000 – Нематеријална имовина и 311000 – Капитал.

У 2018. години извршено је укњижење вредности радова на Основној школи „Витко и Света“ истуреном одељењу у Запањској Топоници, а Канцеларија за јавна улагања доставила је Општини обавештење о вредности радова тек маја 2022. године.

У 2022. години извршено је укњижење вредности радова на објекту Основне школе „Витко и Света“ истуреном одељењу у Доњем Душнику на основу Обавештења Канцеларије за управљање јавним улагањима од 1. јуна 2022. године. Вредност овог објекта мање је исказана

у износу од 182.234 динара због више обрачунате амортизације.

У пословним књигама су по одазивном извештају укњижене стамбене зграде у вредности од 341.000 динара, пословне зграде у вредности 7.844.000 динара, мостова у износу од 23.617.000 динара, брана у износу од 3.373.000 динара, објекта за хлорисање у износу од 3.914.000 динара, резервоара за воду у износу од 1.400.000 динара и објекта водовода вредности од 595.000 динара, 31 објекат образовања који је био у пословним књигама школе, а у 2022. години није било улагања у наведене непокретности.

**Откривена неправилност број 2:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на исказану вредност зграда и грађевинских објеката код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није тачно обрачунала амортизацију зграде основне школе у Доњем Душнику, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката.

### **3.6 Нетачно 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 888.000 динара, код Народне библиотеке за евидентиране споменике културе.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа Гаџин Хан је укњижила споменике културе у својим пословним књигама. У 2022. години није било улагања у споменике културе.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години отклонила неправилност која се односи на исказану вредности осталих некретнина и опреме код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину

### **3.7 Нетачно 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 преноси се из године у годину и исказана је у износу од 18.292.000 динара и мање је исказана у износу од 112.000 динара код Општинске управе и то:

(1) исказана је у износу од 18.292.000 динара а да за исту не постоји валидна рачуноводствена документација у 2017. години;

(2) мање је исказана у износу од 112.000 динара за неправилно евидентирано земљиште код ЈП Дирекције, а које је у својини општине Гаџин Хан у 2017. години и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а земљиште је у Регистру непокретности уписано као власник и корисник општине Гаџин Хан.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као

задовољавајућа.

**Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Општина Гаџина Хан је из пословних књига искњижила земљиште, за чије евидентирање не поседује валидну рачуноводствену документацију о праву јавне својине на земљишту и исто евидентирала ванбилансно још по одазивном извештају и земљиште је још увек у ванбилансној евиденцији, јер је поступак идентификовања и евидентирања имовине која се налази у власништву Општине Гаџин Хан још увек у току.

(2) Општинска управа је укњижила у своје пословне књиге земљиште које је било евидентирано код ЈП Дирекција за изградњу по одазивном извештају. Набавка и евидентирање земљишта у 2022. години је вршена се на основу закључених уговора у којима су наведени бројеви катастарских парцела, као и површина земљишта које је набављано.

**Откривена неправилност број 3:** Општинска управа је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на исказану вредност земљишта код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није евидентирала сво земљиште на коме је у Катастру непокретности уписана као власник општина Гаџин Хан, нити је за земљиште које је по одазивном извештају евидентирала ванбилансно утврдила право својине или коришћења, што није у складу са чланом 10, чланом 25 и чланом 64 Закона о јавној својини и чланом 4 Закона о државном премеру и катастру) и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност земљишта.

### **3.8 Нетачно исказана вредност шума и вода**

**Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Вредност шума и вода у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви преноси се из године у годину и исказана је у износу од 22.488.000 динара и мање је исказана у износу од 597.000 динара код Општинске управе и то:

(1) исказана је у износу од 22.488.000 динара а да за исту не постоји валидна рачуноводствена документација у 2017. години;

(2) мање је исказана у износу од 597.000 динара за неправилно евидентирано шуме код ЈП Дирекције, а које је у својини општине Гаџин Хан у 2017. години и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, а шуме се у Регистру непокретности уписане као власник и корисник општине Гаџин Хан.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

**Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Општина Гаџин Хан је из својих пословних књига искњижила по одазивном извештају евидентираних шуме за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, односно нема уписано право јавне својине. Део шума за које постоји основ за укњижење, пренет је у ванбилансну евиденцију, јер је започет поступак идентификације шума којом општина располаже.

(2) Општинска управа је укњижила у своје пословне књиге шуме које су биле евидентираних код ЈП Дирекција за изградњу по одазивном извештају. Након тога Општина Гаџин Хан није вршила набавку шумског земљишта.

**Откривена неправилност број 4:** Општинска управа је у 2022. години делимично

**отклонила** неправилност, која се односи на исказану вредност шума и вода код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није евидентирала вредност шума на којима је у Катастру непокретности уписана као власник општина Гаџин Хан, нити је за шуме које је по одазивном извештају евидентирала ванбилансно утврдила право својине или коришћења, што није у складу са чланом 10, чланом 25 и чланом 64 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност шума и вода.

### **3.9 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

#### **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 више је исказана за износ од 87.226.000 динара код 1) Општинске управе за објекте који се користе и код 2) ПУ „Прва радост“ за погрешно евидентирану пројектну документацију и због евидентираног дечијег вртића у Душнику који се користио у износу од 9.970.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Општина Гаџин Хан није део нефинансијске имовине у припреми пренела у употребу, јер у својим пословним књигама није ставила у употребу објекат ОШ „Витко и Света“ у Горњем Душнику у износу од 9.697.835 динара, као и део водоводне инфраструктуре преузете из пословних књига ЈП Дирекција у износу од 1.341.240 динара.

У помоћној евиденцији основних средстава Општинске управе пројектна документација за инвестиције које су завршене повезује се са инвестицијом на коју се односи и евидентира у складу са Правилником на одговарајућим контима, тј. прекњижава са синтетичког конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на 011100 – Зграде и грађевински објекти. Општинска управа врши повезивање пројектне документације са завршеним инвестицијама у помоћној евиденцији основних средстава.

(2) ПУ Прва радост је из своје књиговодствене евиденције искњижила грађевински објекат-дечији вртић у Доњем Душнику 2019. године и у 2022. години није имала инвестиције у објекте.

**Откривена неправилност број 5:** Општинска управа је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на исказану нефинансијску имовину у припреми код Општинске управе и Предшколске установе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није пренела у употребу објекат ОШ „Витко и Света“ у Горњем Душнику у износу од 9.697.835 динара, као и део водоводне инфраструктуре преузете из пословних књига ЈП Дирекција у износу од 1.341.240 динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми.

### **3.10 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине**

#### **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 560.000 динара и то код Општинске управе за износ од 372.000 динара и ПУ „Прва радост“ за износ од 188.000 динара за вредност неевидентираних пројектне документације, и више је исказан за износ од 888.000 динара код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за погрешно евидентираних споменике културе.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Гаџин Хан је у својим пословним књигама евидентирала нематеријалну имовину, тако што је на картици аналитичког конта 016111 – Компјутерски софтвер евидентирала компјутерски софтвер по одазивном извештају. Општинска управа је укњижила износ од 200.288 динара за софтверски пакет за видео надзор, из пројекта, на конто 016111 – Компјутерски софтвер.

Пројектна документација за енергетску реконструкцију ОШ у Гаџин Хану је евидентирана на конту 016181-Нематеријална имовина у припреми.

На конту 016181 - Нематеријална имовина у припреми евидентиран је део путева у износу од 3.374.774 динара и пројектно техничка документација за путеве у износу од 536.400 динара преузети из пословних књига ЈП Дирекција за које није достављена пратећа документација и нису познате њихове локације.

ПУ „Прва радост“ извршила је прекњижавање пројектне документације са конта 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, на конто 016181 – Нематеријална имовина у припреми по одазивном извештају.

Народна библиотека је искњижила из својих пословних књига споменике културе, а Општинска управа је исте укњижила у своје пословне књиге по одазивном извештају.

**Откривена неправилност број 6:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години делимично **отклонила** неправилност, која се односи на исказану нематеријалну имовину код Општинске управе, Предшколске установе и Народне библиотеке, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер код Општинске управе више је исказана вредност нематеријалне имовине зато што је део вредности изведених радова на локалним путевима у износу од 3.374.774 динара евидентиран на конту 016181 – нематеријална имовина у припреми, уместо на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине.

### **3.11 Нетачно 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 мање је исказана код Општинске управе у износу од 145.778.000 динара, за неевидентирани учешће општине у капиталу јавних предузећа и више исказано код Општинске управе у износу од 80.000 динара за износ који се преноси по билансу из године у годину.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Гаџин Хан је извршила укњижење учешћа општине у капиталу ЈП Дирекција за изградњу и комуналну делатност по одазивном извештају у износу од 145.777.593 динара. У пословним књигама Општинске управе, учешће капитала у ЈП Дирекција на дан 31.12.2022. године износило је 145.777.593 динара. У Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу и комуналну делатност на дан 31.12.2022. године основни капитал је исказан у износу од 39.036.000 динара, док је у Агенцији за привредне регистре евидентиран износ од 292.198 динара. Учешће капитала у ЈП Дирекција у пословним књигама Општинске управе више је исказано у износу од 106.741.108 динара, за износ за који је по одлукама надзорног одбора ЈП Дирекција извршено искњижење вредности непокретности из пословних књига ЈП Дирекција, а који је по Одлуци Општинског већа укњижен у пословне књиге Општинске управе. На описани начин, код Општинске управе имовина у износу од 106.741.108 динара евидентирана је и као нефинансијска и као финансијска имовина.

Учешће у капиталу које је исказано код ЈП Дирекција од 39.036.000 динара је неновчани капитал, а обзиром да је учешће у капиталу новчани капитал, то износ књижен на конту 111900 - Домаће акције и остали капитал, такође не исказује вредност учешћа у капиталу ЈП Дирекција.

По Одазивном извештају, Општинска управа је из својих пословних књига искњижила износ од 10.000 динара који се односи на оснивачки улог код индиректних корисника, а који је погрешно евидентиран на билансној позицији домаће акције и остали капитал и износ од 70.000 динара који се односи на учешће код Нишке банке која је угашена и на Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу, прераду и замрзавање воћа „Заплањка“ Доњи Душник у стечају. У 2022. години није било промена на учешћу капитала.

Акције АИК банке ад Београд које је општина Гаџин Хан поседовала као мали акционар биле су предмет принудне продаје дана 1.7.2016. године. Новчана средства исплаћена по основу принудног откупа су депонована код брокерске куће „M&V investments“ Београд. У 2023. години, у поступку ревизије, Општина Гаџин Хан је сазнала да су њене акције принудно откупљене 2016. године, па је поднела захтев за исплату депонованих новчаних средстава по основу принудног откупа акција од АИК банке. Дана 19.7.2023. године уплаћена су средства по основу принудног откупа акција у износу од 769.630 динара на уплатни рачун 921951 – Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала. Општина Гаџин Хан је на основу начин више исказала учешће у капиталу на дан 31.12.2022. године.

**Откривена неправилност број 7:** Општинска управа у 2022. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказану вредност домаћих акција код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није тачно евидентирала у пословним књигама вредност учешћа капиталу ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности Гаџин Хан и АИК банке ад Ниш, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала.

### **3.12 Нетачно исказана потраживања од купаца**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су



исказана за износ од 21.000 динара и то: више су исказана код Општинске управе за износ од 16.000 динара за потраживања за бензинске бонове, за која не постоји оправданост стварања потраживања и код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ у износу од 5.000 динара за потраживања за закуп пословне просторије из ранијих година.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општинске управе и Народне библиотеке у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Стање потраживања по основу бензинских бонова на дан 31.12.2022. године и даље је исказано у износу од 16.127 динара. Општина није у 2022. години предузела мере за наплату истог или за искњижење истог из пословних књига.

Народна библиотека је наплатила потраживања по основу закупнине од политичких партија у износу од 5.000 динара по одазивном извештају и грађевинске објекте је искњижила из пословних књига, тако да на дан 31.12.2022. године нема потраживања по овом основу. Општинска управа није у 2022. години издала пословни простор политичким партијама.

**Откривена неправилност број 8:** Општина Гаџин Хан у 2022. години није **отклонила** неправилност која се односи на више исказана потраживања од купаца, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није предузела мере у вези евидентираног потраживања по основу бензинских бонова у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају потраживања.

### **3.13 Нетачно исказана вредност краткорочних кредита**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Вредност краткорочних кредита у активи и пасивна временска разграничења у пасиви исказана су у износу од 519.000 динара код Општинске управе за дате бескаматне кредите физичким лицима, који су наведена средства требала да врате још 2005. године и више је исказан износ од 155.000 динара за потраживања Ветеринарске станице и Земљорадничке задруге по основу краткорочних кредита.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општинска управа је за остатак дуга по основу краткорочних кредита упутила опомене пред утужење физичким лицима која нису извршила отплату кредита у целости по одазивном извештају. На основу опомена део потраживања је наплаћен, а на дан 31.12.2022. године потраживања по овом основу су износила 284.385 динара. У 2022. години Општинска управа није предузимала мере за наплату потраживања по основу краткорочних кредита. Потраживања од Ветеринарске станице и Земљорадничке задруге по основу краткорочних кредита су отписана по одазивном извештају.

**Откривена неправилност број 9:** Општина Гаџин Хан у 2022. години **није отклонила** неправилност, која се односи на неправилно исказану и више исказану вредност краткорочних кредита, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна

буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није предузела мере у вези евидентираног потраживања по основу краткорочних кредита у пословним књигама, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају краткорочне кредите.

### **3.14 Исказана је вредност датих аванса, депозита и кауција, а да услуга није извршена**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивних временских разграничења у пасиви исказана је у износу од 2.000 динара код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за санитарни преглед запосленог, а да услуга није извршена.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У 2022. години Народна библиотека није имала авансна плаћања за санитарне прегледе запослених, јер према систематизацији послова у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ нема запослених чије занимање захтева санитарне прегледе.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на исказану вредност датих аванса, депозита и кауција код Народне библиотеке, а да услуга није извршена, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

### **3.15 Нетачно исказане обавезе за плате и додатке**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Вредност обавеза за плате и додатке у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 164.000 динара и то код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ у износу од 104.000 динара и код ПУ „Прва радост“ у износу од 60.000 динара, за износ административних забрана.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Народна библиотека и Предшколска установа „Прва радост“ обавезе за плате и додатке су исказале у тачном износу на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на мање исказане обавезе за плате и додатке код Народне библиотеке и ПУ „Прва радост“, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

### **3.16 Нетачно исказана вредност обавеза за службена путовања и услуге по уговору**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Вредност обавеза за службена путовања и услуге по уговору у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи више је исказана у износу од 212.000 динара по основу доприноса за накнаде члановима комисија и то код: Скупштине општине у износу од 177.000

динара, Општинског већа у износу од 18.000 динара и код Општинске управе у износу од 17.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У 2022. години директни корисници Скупштина општине, Општинско веће и Општинска управа, обавезе за службена путовања и услуге по уговору књиже на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности обавеза за службена путовања и услуге по уговору код Скупштине општине, Општинског већа и Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

### **3.17 Нетачно исказана вредност осталих обавеза**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Вредност осталих обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:  
1) мање је исказана у износу од 212.000 динара и то код: Скупштине општине у износу од 177.000 динара, Општинског већа у износу од 18.000 динара и код Општинске управе у износу од 17.000 динара;

2) више је исказана у износу од 164.000 динара и то код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ у износу од 104.000 динара и код ПУ „Прва радост“ у износу од 60.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Директни корисници општине Гаџин Хан – Скупштина општине, Општинско веће и Општинска управа, обавезе по основу накнада члановима комисија евидентирају на правилним контима у главној књизи, по директним корисницима – делима. За сваки раздео посебно се књиже обавезе за нето исплате на групи конта 254000 – Остале обавезе. Доприноси за накнаде члановима комисија књиже се исправно на конту 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

Народна библиотека обавезе по основу административних забрана запослених евидентира на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и нема исказане обавезе на конту 254900 – Остале обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Предшколска установа „Прва радост“, обавезе по основу административних забрана запослених евидентира на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и нема исказане обавезе на конту 254900 – Остале обавезе из пословања у Билансу стања на дан 31.12.2022. године.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности осталих обавеза код Скупштине општине, Општинског већа, Општинске управе, Народне библиотеке и ПУ „Прва радост“, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

### **3.18 Нетачно исказана вредност пасивних временских разграничења**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Пасивна временска разграничења мање су исказана за износ од 519.000 динара и то код Општинске управе за неправилно евидентиране краткорочне кредите и више су исказана за износ од 16.000 динара за неправилно евидентирана потраживања.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Неправилност која се односи на потраживања по основу бензинских бонова и по основу краткорочних кредита није отклоњена, што је ближе описано код тачке 3.12 и 3.13.

**Откривена неправилност број 10:** Општина Гаџин Хан у 2022. години **није отклонила** неправилност, која се односи на више исказана и мање исказана пасивна временска разграничења, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није предузела мере у вези евидентираних потраживања по основу бензинских бонова и по основу краткорочних кредита у пословним књигама, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења.

### **3.19 Нетачно 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 5.262.000 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 555.000 динара код ПУ „Прва радост“ за наплаћене приходе.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године вредност ванбилансне активе и пасиве исказана је у износу од 41.168.566 динара и односи се на меницу број AD 3465414 од 20.9.2021. године чија је важност до 23.9.2023. године, на износ 388.050 динара и у претходном периоду евидентирано земљиште за које Општина Гаџин Хан не поседује доказ о правима на њима, нити поседује доказ који би представљао основ за укњижење у активи биланса стања и то шуме у износу од 22.487.915 динара и пољопривредно земљиште у износу од 18.292.602 динара. У 2022. години општина Гаџин Хан није евидентирала менице и гаранције по уговорима закљученим у 2022. години чија је вредност 4.992.271 динара.

Предшколска установа „Прва радост“ је искњижила износ од 555.000 динара са конта 351000 – Ванбилансна актива и конта 352000 – Ванбилансна пасива због погрешног књижења. ПУ „Прва радост“ у 2022. години није имала основ за евидентирање и исказивање ванбилансне активе и пасиве.

**Откривена неправилност број 11:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на мање исказану ванбилансну евиденцију у активи и пасиви код Општинске управе и Предшколске установе, откривену ревизијом

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није евидентирала менице по уговорима закљученим у 2022. години, што није су складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију.

### **3.20 Неправилно исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Општина је салдо готовине на крају године ОП 4442 исказала за 57.000 мање у односу на износ исказан у Обрасцу 1 – Биланс стања на ОП 1050 – новчана средства, племенити метали и хартије од вредности и салдо готовине на почетку године – ОП 4436 исказао више за 730.000 динара у односу на салдо готовине исказан на дан 31.12.2016. године-ОП 4442.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Увидом у Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2022. године на ОП 1050 – новчана средства, племенити метали и хартије од вредности исказан је износ од 47.641 динара, док је у Извештају о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2022. године исказан износ салда готовине на крају године на ОП 4442 од 47.510 динара, што је мање за 131.000 динара. Салдо готовине на почетку године 1.1.2022. године ОП 4436 исказан је у износу од 29.413 динара а на салдо готовине исказан на дан 31.12.2021. године ОП 4442 исказан је у истом износу од 29.413 динара, тако да је ова неправилност отклоњена.

**Откривена неправилност број 12:** Општина Гаџин Хан у 2022. години је делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилно исказан салдо готовине и новчана средства, племените метале и хартије од вредности, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер салдо на крају године је мање исказан за 131.000 динара, што није у складу са чланом 9 став 7 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима да салдо готовине на крају године у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима искажу у тачном износу.

### **3.21 Више и мање исказани издаци за нефинансијску имовину 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 исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 268.000 динара и више су исказани издаци за набавку финансијске имовине у износу од 7.817.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У Одлуци о буџету за 2022. годину расходи и издаци наведени у тачки 3.3 Неправилна економска класификација расхода и издатака планирани су на исправним економским класификацијама и извршавани на истим, осим неправилног евидентирања набавке мобилних телефона.

**Откривена неправилност број 13:** Општина Гаџин Хан у 2022. години је делимично **отклонила** неправилност, која се односи на нетачно исказане издатке за нефинансијску имовину у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер су издаци више исказани у износу од 267.232 динара, за неправилно евидентирану набавку мобилних телефона, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 3 – Консолидовани извештај о капиталним издацима правилно искажу издатке за нефинансијску имовину

### **3.22 Неевидентирани зграде и грађевински објекти**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

У пословним књигама општина није евидентирала: најмање четири гараже укупне површине 643м<sup>2</sup>; зграда бензинске станице укупне површине 27м<sup>2</sup>; зграда јединице локалне самоуправе укупне површине 500м<sup>2</sup>; зграда пољопривреде укупне површине 204м<sup>2</sup>; зграда трговине укупне површине 71м<sup>2</sup>; остале зграде укупне површине 65м<sup>2</sup>; помоћне зграде укупне површине 177м<sup>2</sup>; пословне зграде за коју није утврђена делатност укупне површине 78м<sup>2</sup>; стамбена зграда за колективно становање укупне површине 637м<sup>2</sup>; стамбено пословна зграда укупне површине 692м<sup>2</sup>; пословни простор укупне површине 575м<sup>2</sup>; некатегорисани путеви укупне површине 621.325м<sup>2</sup>; локални путеви укупне површине 24.942м<sup>2</sup>.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У 2022. години нису предузимане мере за евидентирање имовине у јавној својини Општине Гаџин Хан.

У току поступка ревизије, 28.6.2023. године, начелник Општинске управе Општине Гаџин Хан донео је Решење о формирању Комисије за идентификацију имовине у јавној својини Општине Гаџин Хан, спровођења поступка процене вредности и уписа у пословне књиге Општине Гаџин Хан, чији је задатак да идентификује целокупну имовину која је у Катастру непокретности уписана као јавна својина Општине Гаџин Хан, спроведе поступак процене непокретности и сачини предлог за евидентирање имовине у пословне књиге Општине Гаџин Хан.

**Откривена неправилност број 14:** Општина Гаџин Хан у 2022. години **није отклонила** неправилност, која се односи на неевидентирани зграде и грађевинске објекте у пословним књигама Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није евидентирала све зграде и грађевинске објекте, који су у Катастру непокретности евидентирани као јавна својина општине Гаџин Хан, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 14:** Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама Општинске

управе евидентирају све непокретности над којима је носилац јавне својине Општине Гаџин Хан.

### **3.23 Није уписано право јавне својине у Катастру непокретности**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Општина није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода (РГЗ), земљиште вредности од 541.000 динара и површине 4.882.587м<sup>2</sup>, шуме површине 113.110м<sup>2</sup>, водоводну мрежу вредности 49.297.000 динара, канализациону мрежу вредности 29.529.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У 2022. години нису предузимане мере за идентификацију имовине у јавној својини Општине Гаџин Хан и упис права на тој имовини у Катастар непокретности.

Начелник Општинске управе Општине Гаџин Хан донео је 28.6.2023. године Решење о формирању комисије за идентификацију имовине у јавној својини Општине Гаџин Хан спровођења поступка процене вредности и уписа у пословне књиге Општине Гаџин Хан, чији је задатак да идентификује целокупну имовину која је у Катастру непокретности уписана као јавна својина Општине Гаџин Хан, спроведе поступак процене непокретности и сачини предлог за евидентирање имовине у пословне књиге Општине Гаџин Хан.

**Откривена неправилност број 15:** Општина Гаџин Хан у 2022. години **није отклонила** неправилност, која се односи на упис права јавне својине у Катастар непокретности, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа није уписана као носилац права јавне својине, у евиденцији Катастра непокретности, што није у складу са чланом 10 и чланом 25 Закона о јавној својини и чланом 4 Закона о државном премеру и катастру.

**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима да усагласе евиденцију о имовини општине са евиденцијом Републичког геодетског завода.

## **Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину у делу који се односи на правилност пословања**

### **4.1 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених (зараде)**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупно већем износу од 647.000 динара и то код:

- *Општинске управе* у укупном износу од 176.000 динара и то по основу: погрешног обрачуна плате у износу од 15.000 динара и социјалних доприноса у износу од 24.000 динара;
- *Народна библиотека „Бранко Миљковић“* у укупном износу од 327.000 динара по основу примене већих коефицијената од прописаних;
- *Туристичка организација општине Гаџин Хан* у укупном износу од 144.000 динара и то по основу: исплаћене плате и социјалних доприноса, без основа у складу са законом.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1) Код Општинске управе у 2022. години врши се исправан обрачун плате: запосленима који примају минималну зараду исплата је извршена у тачном износу, запосленима са средњом и нижим стручним спремама којима се по решењима начелника Општинске управе основица увећава по основу квалитета и резултата рада, увећана је прописана основица у складу са закључком Владе; запосленима којима је исплаћена накнада за одсуство са рада (годишњи одмор, празник који је нерадан дан) обрачуната је у висини просечне плате у претходних 12 месеци, накнада за одсуство са рада због боловања до 30 дана, исплаћена је у висини 65% просечне плате за претходних 12 месеци пре месеца у коме је настала привремена спреченост за рад.

2) Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је још у поступку ревизије 2018. године извршила корекцију спорних коефицијената запослених, које није мењала у 2022. години. У 2022. години донето је решење о коефицијенту запосленој распоређеној на пословима и радним задацима библиотекара, које је у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3) Код Туристичке организације, Правилником о организацији и систематизацији радних места од 12.3.2018. године систематизовано је радно место директор са једним извршиоцем и радно место реализатор активности на пројектима у туризму без одређеног броја извршиоца. Запослени су директор и један реализатор активности на пројектима у туризму.

Директору Туристичке организације у 2022. години обрачун и исплата се врши применом основице прописане за изабрана лица у органима и службама локалне власти уместо прописане основице за остале јавне службе чији је оснивач локална самоуправа и коефицијента 4,67 који није одређен ни једним актом Туристичке организације нити уговором о раду. Уговором о раду, директору је плата одређена у новчаном износу. Коефицијент директора је унет у исплатни листић.

Плата реализатору активности на пројектима у туризму уговором о раду је одређена у новчаном износу, коефицијент није одређен ни једним актом Туристичке организације.



**Откривена неправилност број 16:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на више исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде) код Општинске управе, Народне библиотеке и Туристичке организације, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер код Туристичке организације нису коефицијенти одређени општим актом и није примењена прописана основица за остале јавне службе чији је оснивач локална власт, што није у складу са чланом 107 Закона о раду и Закључцима Владе којима су одређене основице за обрачун плата у јавним службама и државним органима.

**Препорука број 16:** Препоручујемо одговорним лицима да Туристичка организација општим актом уреди коефицијенте директора и запосленог и да обрачун и исплату плата врши применом тог коефицијента и прописане основице.

#### **4.2 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Гаџин Хан је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.161.000 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 13.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- *Председник општине* у укупном износу од 29.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- *Општинско веће* у укупном износу од 131.000 динара и то: (1) износ од 36.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла и у износу од 95.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла члану већа који није на сталном раду;
- *Општинско правобранилаштво* у укупном износу од 20.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- *Општинска управа* у укупном износу од 2.616.000 динара и то: (1) у износу од 104.000 динара на име накнаде за обављање привремених и повремених послова који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години; (2) у износу од 128.000 динара за извођење радова на одржавању јавних површина по цени која је већа од одлуком прописаних цена; (3) у износу од 43.000 динара јер је извршено плаћање у вредности већој од изведених радова; (4) у износу од 1.052.000 динара за финансирање плата двоје запослених у Центру за социјални рад; (5) у износу од 27.000 динара за обављање привремених и повремених послова у Центру за социјални рад који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години; (6) у износу од 1.076.000 динара за субвенционисани превоз, накнаду трошкова превоза и једнократне новчане помоћи преко благајне Центра за социјални рад без доказа да је исплата извршена; (7) у износу од 88.000 динара на име расхода Црвеног крста за електричну енергију за пословни простор који Црвени крст не користи; (8) у износу од 39.000 динара за извршено плаћање за радове који нису изведени; (9) у износу од 59.000 динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- *ПУ „Прва радост“* у укупном износу од 25.000 динара за накнаду по уговорима о делу за систематизовано радно место;
- *Народна библиотека „Бранко Миљковић“* у укупном износу од 171.000 динара за превоз удружења грађана „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан у Бугарску;
- *Туристичка организација општине Гаџин Хан* у укупном износу од 156.000 динара за исплату отпремнине лицу које је разрешено са функције директора.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Скупштина општине обрачун и исплату трошкова превоза врши у висини цене месечне карте за дане доласка и одласка на посао и са посла.

Председник општине обрачун и исплату трошкова превоза врши у висини цене месечне карте за дане доласка и одласка на посао и са посла.

Општинско веће обрачун и исплату трошкова превоза врши у висини цене месечне карте за дане доласка и одласка на посао и са посла.

Општинско правобранилаштво обрачун и исплату трошкова превоза врши у висини цене месечне карте за дане доласка и одласка на посао и са посла.

Општинска управа:

- Закључени уговори за обављање привремених и повремених послова у 2022. години нису трајали дуже од 120 радних дана у календарској години.

- Услуге извођења радова на одржавању јавних површина које врши ЈП Дирекција Гаџин Хан плаћала је у складу са важећом Одлуком о цени радова на редовном одржавању улица и путева.

- услуге на одржавању јавних површина плаћала је у складу са усвојеном Одлуком о цени радова.

- у 2022. години финансирала је плате за три запослена у Центру за социјални рад и то за једног административног радника, једног возача и једног правника, по Правилнику о допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Гаџин Хан од 31.7.2019. године, на који је председник Општине дао сагласност Решењем од 1.8.2019. године.

- Центар за социјални рад имао је два уговора за обављање привремених и повремених послова и исти су трајали краће од 120 радних дана.

- Центар за социјални рад у 2022. години је исплату средстава по поднетим захтевима за субвенционисани превоз, накнаду трошкова превоза и једнократне новчане помоћи вршио преко текућих рачуна физичких лица корисника помоћи, а не преко благајне. Центар за социјални рад у 2022. години није Општини редовно достављао доказе о исплати помоћи. Дана 31.1.2023. године Општинска управа је писмено обавестила Центар да је потребно да доставе правдање за исплате у 2022. години.

- пренос средстава у укупном износу од 16.456 динара Црвеном крсту Гаџин Хан вршила је по рачунима за услугу електричне енергије за мерно место у Старом СУП-у, за пословни простор који Црвени крст не користи и који је својини Министарства унутрашњих послова, тако да је вршено плаћање без основа.

- вршила је плаћања за изведене радове у складу са закљученим уговорима до висине уговорене вредности.

- обрачун и исплату трошкова превоза врши у висини цене месечне карте за дане доласка и одласка на посао и са посла.

ПУ Прва радост није закључила уговор о делу за систематизовано радно место.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у 2022. години није спроводила јавне набавке превоза културно-уметничких друштава и других удружења грађана.

У 2022. години није било исплата отпремнине у Туристичкој организацији општине Гаџин Хан.

**Откривена неправилност број 17:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа, Општинског правобранилаштва, Општинске управе, Предшколске установе и Народне библиотеке, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер је Општинска управа пренела 16.456 динара Црвеном Крсту Гаџин Хан за утрошак електричне енергије на мерном месту у пословном простору који Црвени крст не користи и који је својини Министарства унутрашњих послова, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа преузима обавезе и расходе извршава у складу са прописима, односно да обезбеди правни основ за сваки расход из буџета.

### **4.3 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Гаџин Хан 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 25.000 динара и то:

➤ из извора 01 у укупном износу од 21.000 динара и то следећи корисници буџетских средстава:

- *Скупштина општине Гаџин Хан* је преузела већу обавезу у односу на одобрену апропријацију по програмској активности Функционисање скупштине у износу од 5.000 динара, и то на апропријацији 426000 – материјал по рачунима за набавку горива;

- *Општинско веће Гаџин Хан* је извршило расходе у већем износу од 6.000 динара од одобрене апропријације, по програмској активности Политички систем локалне самоуправе, и то на: апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 5.000 динара и апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.000 динара;

- *Општинска управа Гаџин Хан* је извршила расходе у већем износу од 10.000 динара од одобрене апропријације, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, и то на апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали за регистрацију возила;

➤ из осталих извора финансирања у укупном износу за 4.000 динара на апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање предшколских установа у односу на планирана средства, ПУ „Прва радост“ није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Скупштина општине је у 2022. години преузимање обавеза вршила до износа одобрених апропријација.
- 2) Општинско веће је у 2022. години преузимање обавеза вршило до износа одобрених апропријација.
- 3) Општинска управа је у 2022. години преузимање обавеза вршило до износа одобрених апропријација.

4) ПУ „Прва радост“ у 2022. години није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора. У складу са чланом 61. Закона о буџетском систему ПУ „Прва радост“ поднела је Захтев за отварање или увећање апропријација из осталих извора, за јавне радове и то: у износу од 729.044 динара на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге и у износу од 10.000 динара на економској класификацији 426919 – Остали материјал за посебне намене.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

#### **4.4 Преузете обавезе и извршени расходи без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Гаџин Хан је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 23.987.000 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 1.851.000 динара (износ од 88.000 динара садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа) и то:

- *Општинска управа* укупном износу од 379.000 динара (износ од 88.000 динара је садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа) и то: (1) у износу од 158.000 динара за услуге одржавања софтвера; (2) у износу од 25.000 динара за услуге електричне енергије код Црвеног крста (износ од 88.000 динара је садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа) и (3) у износу од 196.000 динара за извођење радова на фасади зграде општине;

- *Народна Библиотека „Бранко Миљковић“* у укупном износу од 1.052.000 динара и то за: (1) у износу од 527.000 динара за услуге електричне енергије и (2) у износу од 525.000 динара за услуге естрадних агенција више од уговорене вредности;

- *ПУ „Прва радост“* у укупном износу од 420.000 динара за набавку горива;

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 22.136.000 динара (износ од 696.000 динара садржан у тачки 2. исказану неправилност без правног основа и у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке) и то:

- *Општинска управа* у укупном износу од 21.825.000 динара, и то у поступку: (1) набавке услуге вршење стручног надзора за санацију објекта основне школе у Топоници у износу од 215.000 динара; (2) набавка радова на ревитализацији пољских путева на територији општине Гаџин Хан у износу од 7.817.000 динара; (3) набавка – рехабилитација пута у износу од 7.872.000 динара; (4) набавка радова на реконструкцији и енергетској санацији основне школе у Топоници у износу од 3.773.000 динара; (5) набавка добара – контејнери за отпад у износу од 1.190.000 динара и (6) набавка услуга за одржавање софтвера ЛПА у износу од 958.000 динара;

- *ПУ „Прва радост“* у поступку (1) набавке добара дизел горива у износу од 60.000 динара и (2) наручилац није својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места, одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки и план јавних набавки за 2017. годину није објављен на порталу јавних набавки;

- *Народна библиотека „Бранко Миљковић“* у укупном износу од 251.000 динара (износ од 696.000 динара садржан је: у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа у износу од 171.000 динара и у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 525.000 динара), и то у поступку: (1) набавке услуга друмског превоза (износ од 171.000 динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа);

(2) набавка услуга естрадних агенција у износу од 251.000 динара (износ од 525.000 динара садржан је у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке); (3) одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште и (4) наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У вези неправилности да су вршене набавке без спроведеног поступка, утврђено је следеће:  
Општинска управа:

1) за услуге одржавања софтвера не спроводи поступак јавне набавке обзиром на вредност уговорених услуга која је испод законом утврђених прагова за примену Закона о јавним набавкама. Општинска управа општине Гаџин Хан закључила је уговоре са Институтом Михајло Пупин доо Београд и Заводом за унапређење пословања доо Београд уз достављање потврда о искључивим ауторским правима на софтверима;

2) Црвени крст Гаџин Хан у 2022. години није спроводио поступак јавне набавке за електричну енергију за мерно место за пословни простор који Црвени крст не користи, јер је укупно плаћено 16.456 динара, те не подлеже обавези спровођења поступка јавне набавке.

3) спроводи поступке јавне набавке радова, тако је спровела поступак јавне набавке на пример радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта амбуланте са месном канцеларијом у Великом Крчмиру. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 0005/2022, број 404-107/22-IV-1 од 26.1.2022. године. По окончању поступка Закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта амбуланте са месном канцеларијом у Великом Крчмиру број 400-365/22-IV од 7.4.2022. године. Закључена су два анекса уговора – Анекс број 1 Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта амбуланте са месном канцеларијом у Великом Крчмиру број 400-724/22-IV од 23.8.2022. године (продужење рока за извођење радова од 90 на 110 дана) и Анекс 2 Уговора о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта амбуланте са месном канцеларијом у Великом Крчмиру број 400-149/23-IV од 6.2.2023. године (вишкови радова). У складу са уговором и анексима уговора закљученим са Канцеларијом за јавна улагања плаћања за ове радове вршила је Канцеларија директно извођачу радова. Вредност изведених радова по окончаној ситуацији је у складу са уговореном вредношћу.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан спровела је поступак набавке електричне енергије (поступак на који се не примењује ЗЈН због висине средстава). Директор Народне библиотеке донео је Одлуку о набавци електричне енергије од 1.6.2022. године. Закључен је Уговор о купопродаји број 263-1 од 20.6.2022. године.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан спровела је и реализовала поступак јавне набавке естрадних агенција (поступак на који се не примењује ЗЈН због висине средстава) у складу са Законом. Директор Народне библиотеке донео је Одлуку о набавци услуга естрадних агенција – Партија 1 за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан од 7.7.2022. године и Одлуку о набавци услуга естрадних агенција – Партија 2 за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан од 17.8.2022. године. Закључен је Уговор о агенцијској услузи ангажовања мешовитог оркестра с пратећим вокалним солистом број 291-2 од 7.7.2022. године и Уговор о агенцијској услузи ангажовања мешовитог оркестра капацитета 2-4 музичара, број 354-2 од 17.8.2022. године.

Предшколска установа „Прва радост“ је у 2022. години спровела поступак набавке материјала за саобраћај.

У вези неправилности да нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама утврђено је следеће:

Општинска управа је спровела поступак набавке на који се закон не примењује и која је предвиђена планом за 2022. годину. Општинска управа је донела одлуку о покретању поступка набавке. Закључен је Уговор о набавци услуге вршења стручног надзора над радовима број 400-393/22-IV од 14.4.2022. године.

Општинска управа је спровела поступак јавне набавке „набавка ауто цистерне“. Донета је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке „Набавка ауто цистерне“ број 404-882/22- IV - 1 од 4.10.2022. године. Закључен је Уговор о јавној набавци цистерне за пијаћу воду број 400-943/22-IV од 27.10.2022. године.

Предшколска установа „Прва радост“ нема посебно систематизовано радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки. Ови послови садржани су на радном месту благајника у Правилнику о организацији и систематизацији послова. За неправилност да план јавних набавки није објављен на порталу јавних набавки, обзиром да је ПУ донела само План набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину, ПУ нема обавезу објаве истог на Порталу.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ - За покретање свих поступака јавних набавки одговорно лице код Народне библиотеке давало је запосленом на пословима јавних набавки налоге у писаној форми. Народна библиотека није имала планиране јавне набавке, већ само набавке на које се закон не примењује тако да нема обавезу да има лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години отклонила неправилности, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки код Општинске управе, Народне библиотеке и Предшколске установе, откривене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

#### **4.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Гаџин Хан је преузела обавезу и извршила расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 17.646.000 динара, и то: (1) у износу од 229.000 динара без јавног позива пољопривредним газдинствима, код Општинске управе за доделу подстицајних средстава кредитне подршке код пословних банака; (2) у износу од 17.190.000 динара пренела ЈП Дирекцији, а да није утврдила категорије корисника комуналне услуге, који плаћају субвенционiranу цену комуналне услуге и (3) преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 227.000 динара, без закљученог уговора и то код Општинске управе за услуге мртвозорника.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

##### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1) Општинска управа у 2022. години није спроводила меру кредитне подршке код пословних

банка пољопривредним газдинствима са територије општине.

2) Посебним програмом коришћења средстава из буџета-субвенција на име надокнаде субвенционисаног дела цене воде за пиће ЈП Дирекцији за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан на који Скупштина општине даје сагласност, утврђене су категорије корисника комуналне услуге снабдевања водом за пиће, који плаћају субвенционирану цену комуналне услуге.

3) Општинска управа у 2022. години закључила је Уговор и Анекс 1 уговора о пружању услуга мртвозорства и у складу са њима, а на основу испостављених рачуна вршила плаћања.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке супротно позитивним законским прописима код Општинске управе, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

#### **4.6 Преузете обавезе и извршени расходи без валидне документације**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општина Гаџин Хан је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.052.000 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (износ од 171.000 динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа), и то:

- *Председник општине* у износу од 291.000 динара за: (1) износ од 275.000 динара за угоститељске услуге и (2) износ од 16.000 динара за репрезентацију.

- *Општинска управа* у укупном износу од 4.003.000 динара: (1) износ од 171.000 динара за изведене радове без приложених радних налога; (2) износ од 750.000 динара за субвенцију - набавку опреме без приложених отпремница; (3) износ од 288.000 динара за расходе медијске промоције и услуге ауторског хонорара Дома здравља без доказа да је услуга извршена; (4) износ од 337.000 динара за расходе по основу уговора о делу без извештаја о извршеном послу код Црвеног крста; (5) износ од 1.852.000 динара за расходе фудбалским клубовима и Спортском савезу општине Гаџин Хан без приложене спецификације и (6) износ од 605.000 динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи;

- *ПУ „Прва радост“* у укупном износу од 589.000 динара, и то: (1) износ од 463.000 динара по уговорима о делу без сачињених извештаја о обављеном послу; (2) износу од 126.000 динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи;

- *Народна библиотека „Бранко Милковић“* у укупном износу од 17.000 динара (износ од 171.000 динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа), и то износ од 17.000 динара по уговору о делу без сачињеног извештаја о обављеном послу;

- *Туристичка организација* у износу од 152.000 динара по рачуну за набавку мајица и качкета уз који није приложена отпремница.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Код Председника општине у 2022. години, рачуни за угоститељске услуге, садрже спецификацију пружених услуга, тако да се из њих може видети које су услуге пружене, док рачуни за репрезентацију садрже спецификацију набављене робе.

Код Општинске управе у 2022. години: 1) плаћање ЈП Дирекцији по рачунима за текуће поправке и одржавање јавне расвете вршено је на основу достављене пратеће документације,

обрачунских листова и радних налога; 2) Комисија за спровођење програма мера пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан донела је Решења на основу поднетих захтева, приложене документације којом потврђују да именована лица испуњавају услове за доделу подстицаја прописаних Одлуком о инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан за 2022. годину; 3) Дом здравља Гаџин Хан у 2022. години није имао планиране, нити извршене услуге медијске промоције и услуге ауторског хонорара; 4) Општинска управа у 2022. години није преносила Црвеном крсту средства по основу уговора о делу и Црвени крст Гаџин Хан у 2022. години није закључивао уговоре о делу; 5) Општинска управа је у 2022. години вршила пренос средстава носиоцима годишњих програма у области спорта на основу валидне рачуноводствене документације; 6) Општинска управа у 2022. години није вршила плаћања ЈП Дирекцији за услугу превоза запослених, јер ЈП Дирекција више не пружа ову врсту услуге.

Предшколска установа „Прва радост“ у 2022. години је приликом закључивања уговора о делу поштовала законску обавезу у смислу достављања извештаја о извршеном послу; није вршила плаћања ЈП Дирекцији Гаџин Хан за услугу превоза запослених, јер ЈП Дирекција није пружала ову врсту услуге у 2022. години.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у 2022. години је приликом закључивања уговора о делу поштовала законску обавезу у смислу достављања извештаја о извршеном послу.

У 2022. години није било наведене неправилности код Туристичке организације општине Гаџин Хан.

**Налаз:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години отклонила неправилност, која се односи на преузимање обавеза без валидне документације о насталој пословној промени код Председника општине, Општинске управе, Предшколске установе и Туристичке организације, откривену ревизијом ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

#### **4.7 Неправилности код прихода и примања**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности: текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени су са 63,54% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 165.827.000 динара; (1) 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; (2) Општина нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (3) Општина није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) Општина Гаџин Хан није остварила приход од дела добити коју је у 2016. години остварио ЈП; (5) 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; (6) ЈП Дирекција је остварили приходе од давања у закуп пословног простора, иако објекат није у својини јавног предузећа; (7) Општина је извршила отуђење путничких возила без претходно прибављеног мишљења Општинског правобраниоца; (8) Општина Гаџин Хан није сачинила све пореске обрасце, који су прописани Правилником о пореском рачуноводству; (9) Скупштина општине Гаџин Хан донела је у 2012. 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; (10) Председник општине Гаџин Хан није донео Одлуку о расписивању јавног огласа о давању у закуп пољопривредног земљишта, у року од 60 дана од дана доношења Годишњег програма;



(11) Општина Гаџин Хан није у прописаном року доставила Извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени су са 87,70% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 47.613.000 динара.

- 1) Активности у вези рочности потраживања у 2022. години нису вршене, јер према појашњењу за текућу годину у текућој години није могуће радити рочност потраживања, због сталних промена, привремених задужења-аконтација и др.
- 2) У 2022. години нису вршене активности у вези потраживања по основу изворних јавних прихода обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре.
- 3) Активности на наплати потраживања по основу изворних прихода нису спровођене у 2022. години.
- 4) У 2022. години ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан је по Завршном рачуну остварила губитак од 7.454.000 динара, а у 2021. години у износу од 10.969.000 динара. Из наведеног, Општина не остварује приход од уплате дела добити ЈП.
- 5) Активности на наплати прихода по основу локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине нису вршене.
- 6) У 2022. години ЈП Дирекција не остварује приходе од закупа пословног простора, јер је објекат-антенски стуб на Селичевици у власништву општине па самим тим општина остварује приходе од закупа.
- 7) У 2022. години Општина није отуђила покретну и непокретну имовину.
- 8) Сачињени су обрасци прописани Правилником о пореском рачуноводству са стањем на дан 31.12.2022. године, осим Обрасца ЕПР – Евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате и Обрасца ЕСДПО – Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама, јер није било одобрених плаћања на почек или на рате и спорних и дубиозних пореских обавеза.
- 9) Општина Гаџин Хан је 18. децембра 2017. године донела актуелну важећу Одлуку о локалним комуналним таксама. У наредним и 2022. години није донета нова Одлука о локалним комуналним таксама.
- 10) Председник општине Гаџин Хан је донео 4.8.2022. године Одлуку о расписивању јавног огласа о давању у закуп пољопривредног земљишта, што је у року од 60 дана од дана доношења Годишњег програма који је донет 21.6.2022. године. Међутим, Одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини није донета до 1. јуна 2022. године.
- 11) Општина Гаџин Хан је у 2022. години доставила Извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2021. годину Министарству пољопривреде и заштите животне средине у прописаном року.

**Откривена неправилност број 18:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на неправилности код прихода, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер Општинска управа: (1) 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; (2) нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (3) није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) није

вршила активности у циљу наплате прихода по основу локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине, што није у складу са чланом 60 Закона о финансирању локалне самоуправе; (5) Одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у текућој години није донета до 1. јуна текуће године, што није у складу са чланом 64 Закона о пољопривредном земљишту.

**Препорука број 18:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе: обезбеде и организују несметано обављање послова локалне пореске администрације како би се избегле грешке приликом утврђивања пореске обавезе; преиспитају потраживања по основу јавних прихода; спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини врше у складу са прописима.

#### **4.8 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:

- Општина Гаџин Хан 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 1.9.2016. године;
- Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском и организационом класификацијом;
- Већи број Месних заједница није израдио и доставио предлоге финансијских планова;
- Одлука о буџету у нормативном делу не садржи посебне одредбе: о броју запослених на неодређено и одређено време и потребан средства за финансирање редовног рада политичких субјеката;
- Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и извештаје о учинку програма за првих шест месеци текуће године.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2017. години**

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

##### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Директни корисници буџета општине Гаџин Хан (Општинска управа, Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинско правобранилаштво) су за 2022. годину поднели Предлог финансијског плана за 2022. годину дана 31.8.2021. године, што је у складу са буџетским календаром и прописаним роком 1.9.2021. године
- 2) Буџет је планиран у складу са буџетском класификацијом: што је описано у Прилогу 3 овог извештаја, тачка 3.3 и 3.4.
- 3) Општина Гаџин Хан има укупно 34 месне заједнице, од којих 30 месних заједница подносе предлоге финансијског плана па су тако и за 2022. годину.
- 4) Нормативни део Одлуке о буџету за 2022. годину садржи одредбу о броју запослених на неодређено и одређено време.
- 5) Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета за 2022. годину, не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији.

**Откривена неправилност број 19:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на припрему и доношење буџета, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности

пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета за 2022. годину не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији што није у складу са чланом 37 став 2 тачка 1 а у вези члана 41 став 2 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 19:** Препоручујемо одговорним лицима Општине Гаџин Хан да предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији.

#### **4.9 Неправилности код интерних контрола**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

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

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

- Општина Гаџин Хан 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 усклађивани са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа општине;
- Општина Гаџин Хан није поставила Општинског правобраниоца, како је предвиђено чланом 13. Одлуке о Општинском јавном правобранилаштву;
- Општина Гаџин Хан није избрисала Фонд солидарне стамбене изградње и Фонд за развој пољопривреде општине Гаџин Хан као индиректне кориснике из Наредбе о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ, иако је Скупштина општине Гаџин Хан донела Одлуку о укидању Фонда солидарне стамбене изградње дана 16.12.2011. године („Службени лист града Ниша“ број 76/11) и Одлуку о укидању Фонда за развој пољопривреде Општине Гаџин Хан дана 18.12.2014. године („Службени лист града Ниша“ број 105/14);
- Скупштина општине Гаџин Хан није донела поједина стратешка документа, и то: Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију за спорт, Стратегију за Роме, Стратегију за младе, 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, одговарајуће акционе планове и др;
- Општина Гаџин Хан није донела следећа акта: рачуноводствене политике; акт који регулише благајничко пословање; акт којим би уредила накнаде трошкова за службена путовањима у земљи и иностранству; акт којим би ближе уредила накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима који обављају привремене и повремене послове; немају акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; акт о категоризацији општинских путева и улица на основу критеријума које је донела Влада Републике Србије; није интерним актом уредила начин и процедуру преношења имовине из припреме у употребу;
- Народна библиотека и ПУ Прва Радост немају интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара;
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ није донела интерни акт којим би ближе уредила плате запослених, висину и начин одређивања коефицијента за обрачун и исплату плата запослених;

- Туристичка организација није донела интерни акт за репрезентацију, којим би се уредили услови и начин коришћења репрезентације и није донела општи акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату основне зараде, и ближе уредила право на накнаде, додатке на плату и друга примања и накнаде трошкова запослених;
  - Општина Гаџин Хан је Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан – предвидела и субвенционисани превоз ученика средњих школа и студенти без обзира на материјално стање;
  - Општинско веће општине Гаџин Хан није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;
  - Општинска управа није вршила контролу наменског коришћења кредита за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину;
  - два корисника субвенција за пољопривреду купили су телад од својих родитеља у току трајања конкурса;
  - Општинска управа и Комисија за спровођење програма мере политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан нису вршили мониторинг и евалуацију/надзор након додељивања средстава корисника;
  - Општина Гаџин Хан није донела програм мониторинга праћења стања животне средине на територији општине Гаџин Хан;
  - Скупштина општине Гаџин Хан није сачинила и доставила Министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција;
  - ЈП Дирекција за изградњу је донело Програм субвенција мешовите пијаце Програм субвенција водоснабдевања, Програм субвенције „одржавање чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом“, који не садрже конкретну динамику коришћења средстава;
  - Општинска управа је извршила расход у износу од 18.223.000 динара ЈП Дирекцији за изградњу и комуналне делатности, за радове на одржавању путева, за радове на одржавању јавних површина, за радове на утовар и уградњу материјала, за радове на одржавању фудбалских терена и за радове на одржавању травнатих површина, за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Гаџин Хан, без претходно закљученог уговора којим би ближе уговорила права, обавезе, врсте радова, начин плаћања и слично;
  - Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није донела пословник о раду којим би се уредио начин одлучивања по поднетим захтевима;
  - Општинска управа Гаџин Хан није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности, за прибављено земљиште;
  - није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година;
  - Народна библиотека није поднела оснивачу предлог годишњег програма рада до 20. јула 2016. године за наредну годину;
  - Статутом Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ нису утврђени услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију;
  - Народна Библиотека „Бранко Миљковић“ и ПУ „Права радост“ нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије;
- (2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- сваког месеца исплаћивана је накнада за рад председника седам сталних радних тела, а чланом 43. Статута општине са изменама и допунама, чланом 2. Одлуке о радним телима Скупштине утврђено је пет сталних радних тела Скупштине;

- у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу, тако да се нисмо уверили да је обрачун накнада заменику председника Скупштине и председницима седам радних тела, одборницима, члановима радних тела, члановима Општинског већа вршен применом правилне стопе доприноса;
- Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење којим се једном члану Већа, који није на сталном раду, утврђује право на исплату накнаде превоза за долазак на посао и са посла у месечном износу од 6.000 динара;
- обрачунска служба је вршила обуставу од плате изабраних, именованих, постављених и запослених лица за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да се прекорачени износ обуставља од плате;
- код Народне библиотеке је вршена обустава од плата за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да се прекорачени износ обуставља од плате односно накнаде корисника;
- Народна библиотека није правилно обрачунала је новчану накнаду запосленом чији је радни однос престао на основу Споразума о престанку радног односа;
- ПУ „Прва радост“ није правилно обрачунала запосленом отпремнину приликом одласка у пензију;
- Општинска управа и Народна библиотека нису правилно обрачунале јубиларну награду запосленима;
- ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ именован је на ову функцију иако и у тренутку именовања није испуњавао законом прописане услове, на којој је остао и након истека законског рока од годину дана;
- ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ не испуњава законом прописане услове за вршиоца дужности, односно не поседује радно искуство у култури, ни сагласност матичне библиотеке;
- ЈП Дирекција је закључила Уговор број 784 од 26.4.2017. године са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила исплату у износу од 21.227.000 динара за куповину хидрауличног багера, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;
- ЈП Дирекција је закључила Уговор број 785 од 26.4.2017. године и Уговор број 786 од 26.4.2017. године, са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 3.858.000 динара за набавку гуменог чамца за спасавање са мотором, за набавку три водених пумпи и једног електричног агрегата, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;
- ЈП Дирекција је закључила Уговор број 787 од 26.4.2017. године, са предузећем „Arial video Solutions“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 4.096.000 динара за набавку дрона и систем од осам камера и софтвера за надгледање поплава, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;
- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе јер је: извршено плаћање по привременој ситуацији иако је уговорено да ће наручилац вредност извршених радова исплатити извођачу по овереној окончаној ситуацији, испоручена су добра 18 дана након уговореног рока, уговором је предвиђено плаћање авансом, а није предвиђено средство обезбеђења за повраћај аванса; финансијски извештаји утрошених средстава за додељена средства нису достављени или су достављени након уговореног рока за подношење извештаја, нису поднети докази да су обезбеђена средства у висини разлике одобрених средстава и укупне вредности пројекта, извођач радова није уведен у посао у року од пет календарских дана од дана потписивања Уговора већ са закашњењем, Записник о коначном обрачуну није дат на увид у току ревизије, извођач радова није доставио менице, као гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, Извештај стручног надзора на извођењу радова не садржи уговорене, извођач радова није доставио менице, као гаранцију за добро извршење и

отклањање грешака у гарантном року, извођач радова је издао банкарску гаранцију са краћим роком важења од рока прописаног уговором;

- значајан део улазних фактура не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, код Општинске управе, Скупштине општине, Предшколске установе, Народне библиотеке, односно извршено је плаћање без валидне документације;

- извештаји о извршеним путовањима за службени пут у иностранство не садрже информације о извршавању задатка на службеном путу и нису оверени од стране наредбодавца;

- општина Гаџин Хан није у потпуности уредила вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива и није утврдила нормативе потрошње горива на основу којих би се пратила одступања просечне месечне потрошње од утврђених норматива, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње;

- за запослена лица у кабинету председника плата је обрачуната и исплаћена тако што је примењена основица за постављена лица;

- Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан није донела Решење о коефицијенту за председника општине, након донетог Решења о избору председника општине;

- Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан није донела Решење о коефицијенту за секретара Скупштине општине, након донетог Решења о постављењу секретара Скупштине општине Гаџин Хан;

- поједини закључени уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године не 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;

- Општинска управа је извршила и евидентирала расходе за угоститељске услуге (поред трошкова преноћишта са доручком плаћени су ручак и вечера за учеснике семинара);

- Општинска управа, ПУ „Прва радост“ и Народна библиотека нису доставили на увид евиденције о укупном броју дана проведених на послу лица која обављају привремене и повремене послове у месецу за који се врши обрачун, потписана од стране одговорног лица, тако да се нисмо уверили да је обрачун сачињен на основу стварног броја радних дана проведених на раду;

- Општинско веће општине Гаџин Хан донело Решење о образовању комисије за утврђивање обима и оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности Гаџин Хан којим су одредили три члана која не поседују стручну способност за вршење стручног надзора, јер именована лица поседују следећа стручна звања: већник са стеченим основним образовањем; већник са трећим степеном стручне спреме – трговачке школе и лице на привременим и повременим пословима са четвртим степеном стручне спреме – геодета, тако да изражавамо резерву на квалитет и количину изведених радова на целој групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање;

- Комисија за утврђивање обима и оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности је донела Пословник о свом раду на који Општинско веће није дало сагласност;

- грађевински дневници, нису попуњени у складу са прописима;

- Општина Гаџин Хан није образовала комисију која би вршила контролу и проверу за сваки поднети захтев, што је супротно Програму мера подршке спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2015. и 2016. годину;

- ЈП Дирекција је уз захтеве за субвенцију прилагала рачуне за угоститељске услуге и кафанске рачуне;

- Општина је два пута пренела средства ЈП Дирекцији по истом рачуну извршено је плаћање без основа јер није вршена контрола поднетих захтева за плаћање;
- ЈП Дирекција је закључила три уговора за набавку опреме, који су на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;
- извођачи грађевинских радова у реализацији пројекта нису водили грађевинску документацију (грађевински дневник и грађевинску књигу) приликом извођења радова;
- након завршетка радова приликом реализације пројекта није сачињен записник о извршеним радовима који би потписало лице из струке и тиме потврдило извођење радова као и уградњу материјала и опрема, тако да поуздано не можемо утврдити да ли су радови који су фактурисани и плаћени заиста извршени како је наведено у Посебним узајанствима о грађењу;
- Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није вршила расподелу средстава применом и бодовањем прописаних критеријума;
- председник „Удружења ратних војних инвалида Гаџин Хан“ закључио је Уговор о обављању привремених и повремених послова сам са собом, као извршиоцем за административне послове, за период од 1.5.2017. године до 31.8.2017. године, за реализацију пројекта „Учинимо све за права бораца“;
- у поступку ревизије није нам дата на увид грађевински дневник за извођење радова па се нисмо уверили у исправност и постојање исте;
- Општинска управа Гаџин Хан није обезбедила технички преглед објекта;
- Уговором о вршењу стручног надзора није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности, Наручилац није захтевао средство обезбеђења за испуњење уговорених обавеза;
- продавац (физичко лице) и купац општина Гаџин Хан нису сачинили писани записник о примопредаји непокретности;
- Општинска управа није вршила исправан обрачун и плаћање пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза;
- Општинска управа закључила је Уговор о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла којим није утврђен период на који се уговор закључује;
- није уговорена вредност по Уговору о вршењу услуге превоза и Уговору о превозу путника-радника који је Општинска управа закључила са ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан, тако да се не може утврдити да ли су преузете обавезе до износа одобрене апропријације;
- Општинска управа није вршила исправан обрачун и плаћање пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза, јер приликом обрачуна пореза није примењивала прописано пореско ослобођење;
- Општинска управа није извршила правилан обрачун и исплату јубиларне награде и припадајућег пореза јер приликом обрачуна није применила последњи објављени податак ограна надлежног за послове статистике;
- у Центру за социјални рад исплата готовине корисницима социјалне помоћи се вршила више дана, у неким случајевима и више недеља, након подизања средстава са рачуна Центра за социјални рад, а за то време готовина се налазила код шефа књиговодства, који је чувао код себе уместо у сефу, што доводи до повећаног ризика од злоупотребе доделе социјалне помоћи;
- корисницима социјалне заштите одобрена средства нису уплаћивана на текуће рачуне, већ се исплата вршила искључиво у готовини;
- шеф књиговодства у Центру за социјални рад је завршни рачун састављао ручно на основу извода;
- Црвени крст Гаџин Хан у 2017. години није спровео поступак јавне набавке за услуге припреме хлеба – размена за брашно у износу од 1.239.000 динара;

- Општина Гаџин Хан је на име субвенција пренела средства у износу од 352.000 динара ЈП Дирекцији, за трошкове мешовите пијаце, уместо да се ови расходи финансирају из накнаде за коришћење пијаце;
- Општина Гаџин Хан је на име субвенција пренела средства у износу од 12.280.000 динара ЈП Дирекцији, за трошкове одржавање чистоће на јавним површинама, а да ЈП Дирекција није донела програм одржавања чистоће на јавним површинама;
- (3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:
  - већи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности,
  - већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;
  - мањи 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;
  - уговори о донацији за разне пројекте закључени су само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;
  - мањи део обавеза по рачунима и ситуацијама евидентирани су у пословним књигама Општинске управе на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема;
  - обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, већ на групи конта 254000 – остале обавезе;
  - расходи за трансфер осталим нивоима власти (основна школа) нису евидентирани преко групе 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера;
  - Општинска управа, Скупштина, Председник, Општинско веће и Правобранилац, расходе и издатке нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима;
  - Предшколска установа ручно води обрачун зараде;
  - Општина Гаџин Хан не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини;
  - део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
  - због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
  - мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
  - Општина Гаџин Хан води дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара;
  - Општина Гаџин Хан не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција;
  - Предшколска установа и Народна библиотека ручно воде обрачун зараде;
  - Центар за социјални рад нема програм за вођење пословних књига и обрачун плата, нити ручно води пословне књиге (дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције);
  - приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
  - Општинска управа није вршила сравњење података са индиректним корисницима;
  - није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;



- исказана је разлика између финансијских извештаја и главне књиге трезора, код ПУ „Прва радост“ и код Народне библиотеке која се односи на остале изворе финансирања из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора;
  - код индиректних корисника Месне заједнице Гаџин Хан, Месне заједнице Гркиња и Месне заједнице Топоница не постоји поуздана помоћна евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те да постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности.
- (4) код Праћења и процене система и Интерне ревизије утврђени су пропусти и неправилности:
- Општина Гаџин Хан није основала службу за буџетску инспекцију,
  - Општина Гаџин Хан 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.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Код контролног окружења

- Скупштина општине Гаџин Хан је донела Статут општине 2019. године у складу са изменама и допунама Закона о локалној самоуправи. Доношењем новог Статута донети су нови акти у складу са Статутом а сви претходни су престали да важе.
- Скупштина општине Гаџин Хан општа акта је ускладила са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежност органа општине.
- Постављен је Општински правобраниоца општине Гаџин Хан на седници одржаној 3.5.2019. године.
- Општина Гаџин Хан још увек није извршила брисање Фонда солидарне стамбене изградње из регистра. На основу Одлуке о укидању фонда, која је донета још 16.12.2011. године извршена је промена статуса код Управе за трезор и фонд је стављен у статус „привремено неактиван“. Фонд за развој пољопривреде општине Гаџин Хан је избрисан из регистра.
- Скупштина општине Гаџин Хан је донела: Локални акциони план запошљавања 2021-2023, Стратегија за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника по Споразуму о реадмисији у Општини Гаџин Хан 2020-2025. године, Стратегије развоја микро, малих и средњих предузећа и предузетништва у Општини Гаџин Хан за период 2020-2025. године, Стратегија за социјално укључивање Рома у Општини Гаџин Хан 2019-2025, Стратегија за младе општине Гаџин Хан 2020-2025, Стратегија одрживог развоја општине Гаџин Хан 2012-2022, Стратегија развоја пољопривреде општине Гаџин Хан за период 2018-2023 година, Стратегија развоја туризма општине Гаџин Хан за период од 2015. до 2020. године, Локални план управљања отпадом на територији општине Гаџин Хан.
- Општина Гаџин Хан донела је следећа акта: Правилник о рачуноводственим политикама број 400-481/18-IV од 1.6.2018. године, Правилник о благајничком пословању број 403-1091/18- IV од 5.6.2018. године, Правилник о буџетском рачуноводству директних корисника број 400-1070/14- IV од 31.12.2014. године, Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Гаџин Хан број 110-1103/17- IV од 19.12.2017. године, Правилник о накнадама трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима који обављају привремене и повремене послове број 400-110/IV-18 од 1.12.2018. године, Правилник о отпису ситног инвентара бриј 031-1092/18-IV од 5.12.2018. године, Одлука о категоризацији општинских путева на територији општине Гаџин Хан број 06-218/18-IV од 30.11.2018 године, Правилник о начину и процедурама преноса имовине из припреме у употребу број 400-1105/18-IV од 7.12.2018. године.
- ПУ Прва радост донела је Правилник о начину разврставања, евиденцији и отпису основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 01-640/1 од 13.7.2018. године, а

Народна библиотека Бранко Миљковић донела је Правилник о отпису ситног инвентара број 741-2 од 25.12.2018. године.

- Народна библиотека Бранко Миљковић донела је Правилник о измени и допуни Правилника о платама у Народној библиотеци Бранко Миљковић Гаџин Хан који је заведен под бројем 211-1.

- Туристичка организација је услови и начин коришћења репрезентације уређени су Правилником о трошковима репрезентације бр. 302/2018 који је донет 27.11.2018. године, али Туристичка организација није донела општи акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату основне зараде и ближе уредила право на накнаде, додатке на плату и друга примања и накнаде трошкова запослених.

- Општина Гаџин Хан врши исплату субвенција за превоз свих ученика са територије општине Гаџин Хан без обзира на њихов материјални статус. Према писаном појашњењу начелника Општинске управе, овакво поступање општине усмерено је у циљу побољшања демографске слике општине и спречавања миграције становништва у градове. Такође један од разлога исплате субвенција је и висока цена месечних карата.

- Општинско веће није достављало Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Гаџин Хан. По налогу председника, у току поступка ревизије, затражени су подаци од Полицијске станице Гаџин Хан на основу којих ће бити сачињен извештај за период 1.1-30.6.2023. године.

- У 2022. години Општинска управа није расписала јавни позив пољопривредним газдинствима са територије општине Гаџин Хан за доделу подстицајних средстава кредитне подршке, није давала кредите те није било потребе да врши контролу наменског коришћења кредита за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја Општине.

- Комисија за контролу корисника додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан прегледом документације коју су пољопривредна газдинства подносила у вези подстицаја за инвестиције у пољопривредну производњу није утврдила постојање родбинских веза између носиоца или чланова пољопривредних газдинстава и лица од којих су купили опрему, механизацију и сточна грла.

- У 2022. години није вршен мониторинг и надзор над корисницима додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан. Дана 21.7.2023. године решењем Општинског већа 06-02-334/23-III-1 формирана је Комисија за контролу корисника додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан и контролу над набавком основних средстава за претходне пет године. Комисија је почела са радом и сачинила записнике о контроли.

- У 2022. години Општина није имала програм мониторинга стања животне средине. Служба за привреду и инспекцијске послове 26.7.2023. године доставила је Општинском већу предлог за усвајање Програма мониторинга утицаја на животну средину за територију општине Гаџин Хан.

- Информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекције почев од 2023. године доставља се електронски помоћу апликације.

- ЈП Дирекција Гаџин Хан је донела Посебне програме рада са конкретном динамиком коришћења средстава и то: Програм одржавања улица и путева-летње одржавање локалних путева, број 103-3/2021, Програм одржавања улица и путева-зимско одржавање локалних путева, број 103-4/2021, Програм одржавања улица и путева-текуће поправке и одржавање улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина, број 103-5/2021 Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом, број 103-6/2021, Програм обезбеђивања јавног осветљења, број 103-7/2021, Посебан програм

коришћења средстава из буџета-субвенција, број 103-11/2021.

- У 2022. години Општинска управа општине Гаџин Хан закључила је са ЈП Дирекцијом Гаџин Хан уговоре за летње одржавање локалних путева, зимско одржавање путева и одржавање улица и путева текућим поправкама и одржавању улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина и на основу њих вршила плаћања.

- Комисија за расподелу средстава удружењима грађана дана 14.5.2021. године донела је Пословник о раду комисије за расподелу средстава удружењима грађана

- Све прибављене непокретности уписане су у евиденцију РГЗ (у Катастру непокретности) као јавна својина општине Гаџин Хан по службеној дужности од стране РГЗ-а на основу достављених уговора од стране јавних бележника.

- Није извршена анализа који део нефинансијске имовине испуњава услове за пренос у употребу. Општинска управа је отпочела са анализом који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу. На основу извршене анализе за објекат основне школе у Горњем Душнику дат је предлог Општинском већу за усвајање одлуке о промени статуса из статуса „у припреми“ у статус „у употреби“.

- Народна библиотека Бранко Миљковић поднела је оснивачу предлог Програма рада са финансијским планом за 2023. годину и пројекције за 2024. и 2025. годину заведен под бројем 301-2 од 20.7.2022. године.

- У 2022. години Статутом нису били утврђени услови које треба да испуњава директор, што није у складу са чланом 30. Закона о култури. Статутом Народне библиотеке Бранко Миљковић број 110-1 од 31.3.2023. године утврђени су услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију

- У 2022. години Народна библиотека Бранко Миљковић и ПУ Прва радост немају обавезу достављања евиденције јер су објекте пренеле Општинској управи 2018. године Управљање ризицима.

(2) Контролне активности:

- Скупштина општине Гаџин Хан је на 27. седници сазив 2016/2020 одржаној 29. новембра 2019. године, донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о радним телима Скупштине општине Гаџин Хан из разлога што су доношењем Статута општине Гаџин Хан („Службени лист града Ниша“, бр. 10/19), прописана радна тела Скупштине општине Гаџин Хан. На основу члана 44 став 3 Статута општине Гаџин Хан, Пословником Скупштине општине Гаџин Хан („Службени лист града Ниша“, бр. 53/2019 и 82/2019), одредбама од члана 62. до 91. регулисано је 16 радних тела Скупштине.

- Одбор за административна мандатна питања приликом избора, именовања и постављења обавезно узима изјаву о радноправном статусу лица.

- Одбор за административна мандатна питања не признаје право на накнаду трошкова превоза лицима која обављају функције, а нису на сталном раду у општини Гаџин Хан почев од 2017. године.

- У 2022. години обрачунска служба обуставе од плата изабраних, именованих, постављених и запослених лица за износ прекорачења одобреног лимита врши на основу потписане сагласности корисника службених бројева.

- Народна библиотека Бранко Миљковић донела је Одлуку о одређивању лимита корисницима службених мобилних телефона МТС-Телеком мреже 20.8.2019. године која је заведена под бројем 435-2. Сви запослени потписали су Изјаве о сагласности обуставе зараде за случај прекорачења утврђеног лимита.

- Народна библиотека Бранко Миљковић у 2022. години није имала прекиде радног односа запослених по основу споразума о престанку радног односа.

- ПУ Прва радост у 2022. години извршила је исплату отпремнине приликом одласка у старосну пензију васпитачици.

- Општинска управа је у 2022. години вршила исправан обрачун и исплату јубиларне награде

на основу последњег објављеног податка органа надлежног за послове статистике, док Народна библиотека Бранко Миљковић у 2022. години није имала запослене који су остварили право на исплату јубиларне награде.

- У 2022. години функцију вршиоца дужности директора Народне библиотеке Бранко Миљковић вршило је лице које је на ту функцију именовано Решењем Скупштине општине Гаџин Хан број 06-347/2022-II од 29.12.2020. године, односно остао је на тој дужности и након истека законског рока од годину дана, што није у складу са чланом 37 Закона о култури. У току поступка ревизије, дана 27.6.2023. године вд директора именован по наведеном решењу је разрешен, а именован је нови вд директора Народне библиотеке.

- Вршилац дужности директора Народне библиотеке Бранко Миљковић, који је разрешен у поступку ревизије, поседује Сагласност матичне библиотеке Стеван Сремац из Ниша број 016-1 од 15.1.2021. године.

- У 2022. години ЈП Дирекција није имала набавке основних средстава по основу пројеката прекограничне сарадње (за подтачке 11-13 ове тачке).

- Општинска управа је у 2022. години вршила плаћања извођачу грађевинских радова у складу са закљученим уговором (плаћање је извршено по једној привременој ситуацији и окончаној ситуацији за радове на школи у Горњем Душнику).

- Испорука добара у 2022. години вршена је у складу са уговореним роковима. Уговором о извођењу радова предвиђено је авансно плаћање за које је извођач радова доставио банкарску гаранцију. Финансијски извештаји о утрошеним средствима достављени су у складу са уговореним роком. У обрасцу пријаве на конкурс за доделу средстава овлашћено лице удружења потписује изјаву да ће сопствено учешће уплатити на наменски рачун код Управе за трезор пре почетка реализације пројектних активности. Уговорима о извођењу радова није предвиђен тачно одређен рок за увођење у посао извођача већ рок зависи од кумулативног испуњења уговорених услова. Уговорима о извођењу радова и записницима о примопредаји радова у 2022. години није предвиђено сачињавање коначног обрачуна изведених радова. Извођач радова је доставио банкарске гаранције за добро извршење посла и отклањање недостатака у гарантном року. Уговорима о ангажовању стручног надзора у 2022. години није предвиђено сачињавање записника од стране надзорног органа. За извршене радове у 2022. години предата је банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року са роком важења у складу са уговором.

- У 2022. години значајан део улазних фактура садржи потпис лица које је исправу контролисало и одговорног лица код Општинске управе, Скупштине општине, Предшколске установе и Народне библиотеке.

- У 2022. години није било службених путовања у иностранство.

- Општина Гаџин Хан није у потпуности поступила по одредбама Правилника о условима и начину коришћења и одржавања службених возила општине Гаџин Хан број 06-344-387/14-III од 20.6.2014. године. Правдање потрошње горива вршено је у 2022. години. Налогом председника општине Гаџин Хан наложено је члану Општинског већа да врши контролу и поступање по напред наведеном правилнику.

- Општина Гаџин Хан је у 2022. години вршила исправан обрачун и исплату плата запослених у кабинету председника тако што је примењивана основица за запослене у органима и службама локалне самоуправе.

- Одбор за административна мандатна питања, избор и именовања донео је решење о коефицијенту за председника Општине након донетог решења за избор.

- Одбор за административна мандатна питања, избор и именовања донео је решење о коефицијенту секретару Скупштине општине након донетог решења о постављењу секретара Скупштине општине.

- Уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће

им за ту намену бити одобрен у тој буџетској години.

- Општинска управа у 2022. години није имала трошкове преноћишта за учеснике семинара а да су плаћени и трошкови ручка и вечере.
- Код Општинске управе, ПУ Прва радост, Народне библиотеке Бранко Миљковић је у 2022. години уредно вођена евиденција о укупном броју дана проведених на послу лица која обављају привремене и повремене послове у месецу за који се врши обрачун.
- Општинска управа за послове стручног надзора над радовима које изводи ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан спроводи поступак набавке, на основу кога се закључује уговор са изабраним понуђачем. Изабрани понуђач именује лице са одговарајућом лиценцом које непосредно врши надзор.
- С обзиром да се у поступку набавке спроводи избор стручног надзора, не формира се комисија за утврђивање обима и оцену квалитета радова које изводи ЈП Дирекција.
- У 2022. години грађевински дневници за изведене радове попуњени су складу са прописима потписани и оверени печатом извођача радова и надзорног органа.
- Општинско веће општине Гаџин Хан 29.9.2021. године донело је решење о образовању комисије за спровођење програма мера пољопривредне политике и политике руралног развоја
- У 2022. години ЈП Дирекција није прилагала рачуне за угоститељство и кафанске рачуне уз захтеве за субвенцију.
- У 2022. години Општинска управа вршила је контролу поднетих захтева за плаћање тако да није извршено плаћање по истим рачунима.
- У 2022. години ЈП Дирекција није закључивала уговоре на енглеском језику.
- У 2022. години извођачи грађевинских радова у реализацији пројеката су водили грађевинску документацију приликом реализације пројеката
- У 2022. години након завршетка радова приликом реализације пројеката сачињен је записник о извршеним радовима који је потписало лице из струке.
- У 2022. години Комисија за расподелу средстава удружењима грађана вршила је расподелу средстава применом прописаних критеријума и бодовањем.
- У 2022. години Општинска управа није вршила пренос удружењима грађана у којима је председник удружења закључио уговор о привременим и повременим пословима са самим собом.
- У поступку ревизије извршен је увид у грађевински дневник за радове на основној школи у Горњем Душнику
- Општинска управа је након изградње Трга Драгутина Матића ангажовала привредно друштво МГ Пројект из Ниша које је извршило преглед изграђеног објекта у сврху добијања употребне дозволе. Технички преглед је извршен 28.8.2021. године док је употребна дозвола издата 14.3.2022. године. У 2022. години није вршен технички преглед објеката обзиром да није било изградње нових објеката.
- У 2022. години у Уговорима о вршењу стручног надзора уговорено је осигурање надзорног органа од професионалне одговорности као и средство обезбеђења за испуњење уговорених обавеза.
- У 2022. години у уговорима о купопродаји непокретности садржан је члан који дефинише обавезу сачињавања записника о примопредаји непокретности, али Записници нису сачињени у 2022. години
- Општинска управа је у 2022. години вршила исправан обрачун и исплату пореза по основу накнаде трошкова превоза.
- У 2022. години Општинска управа није закључивала уговоре о превозу путника-радника.
- Општинска управа је у 2022. години вршила исправан обрачун и исплату јубиларне награде и примењивала последњи објављени података органа надлежног за послове статистике.
- У Центру за социјални рад сва плаћања у 2022. години за субвенционисани превоз и једнократне новчане помоћи су била безготовинска. Међутим, Центар за социјални рад је у

појединим случајевима доносио решења за исплату једнократних новчаних помоћи по поднетом захтеву странке након пет месеци од поднетог захтева, иако је једнократна помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе и у неким случајевима је пренос на текући рачун корисника једнократних новчаних помоћи вршен и након три месеца од пријема средстава из буџета Општине.

- У Центру за социјални рад финансијски извештаји се раде уз помоћ програма „Менаџер“ и СПИРИ.

- У 2022. години Црвени крст Гаџин Хан спровео је набавку за брашно за Народну кухињу Црвеног крста.

- У 2022. години општина Гаџин Хан није преносила субвенције ЈП Дирекцији за трошкове одржавања мешовите пијаце.

- У 2022. години општина Гаџин Хан је за одржавања чистоће на јавним површинама и одвоза отпада на основу Програма одржавања чистоће на јавним површинама и закљученог уговора вршила плаћање ЈП Дирекцији за извршену услугу.

(3) Информисање и комуникације

- У 2022. години извршена је потврда формалне, рачунске и суштинске тачности улазних рачуна.

- У општини Гаџин Хан у 2022. години рачуни су достављани на књижење наредног дана односно најкасније два дана од дана преузимања из система електронских фактура.

- У општини Гаџин Хан у 2022. години рачуни, ситуације у појединим случајевима нису у пословним књигама евидентирани истог односно најкасније наредног дана од дана настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У 2022. години општина није закључивала уговоре о донацији. Плаћање у 2022. години вршено је на основу уговора закључених у ранијем периоду.

- У општини Гаџин Хан у 2022. години обавезе за субвенције правилно се евидентирају на групи конта 242000.

- У општини Гаџин Хан у 2022. години расходи за трансфер осталим нивоима власти (основна школа) евидентирају се на групи конта 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

- У 2022. години у општини Гаџин Хан расходи и издаци евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима.

- ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан обрачун плата врши у програму Завода за унапређење пословања од маја 2018. године

- Општина Гаџин Хан не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини.

- Имовина није уписана у регистар непокретности и није евидентирана у пословним књигама Општинске управе. Начелник Општинске управе је 28.6.2023. године у циљу идентификовања и евидентирања целокупне непокретне имовине општине формирао Комисију за идентификацију и евидентирање имовине у јавној својини општине.

- Део имовине није заштићен, јер није идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и није уписан у регистар непокретности па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

- У 2022. години улазни рачуни се евидентирају у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У 2022. години Општинска управа води дневник и главну књигу трезора као и помоћне књиге основних средстава, али не води помоћну књигу залиха ситног инвентара.

- У 2022. години није вођена помоћна књига примљених и датих меница и гаранција, У 2023. години су евидентирани менице ванбилансно, али не и у помоћној књизи.

- Народна библиотека Бранко Миљковић и ПУ Прва радост обрачун плата врше у програму Завода за унапређење пословања.
  - У општини Гаџин Хан Центар за социјални рад обрачун и исплату зарада врши преко програма ИСКРА. Сва плаћања се реализују преко програма СПИРИ. У Центру за социјални рад финансијски извештаји се раде уз помоћ програма „менаџер“ и СПИРИ.
  - Општина Гаџин Хан приликом израде завршног рачуна податке за директне кориснике преузима аутоматски, а податке за индиректне кориснике уноси ручно и то: класу 0, класу 1, класу 2 и класу 3.
  - Општинска управа општине Гаџин Хан у 2022. години редовно врши сравњење података са индиректним корисницима који тромесечно достављају Образац 5 - Извештај о извршењу буџета.
  - Општина Гаџин Хан није извршила анализу потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости у 2022. години. Председник општине је дана 28.7.2023. године формирао комисију чији је задатак да најкасније до 15.8.2023.године изврши анализу потраживања и обавеза општине са аспекта њихове наплативости и застарелости, сачини извештај о спроведеној анализи и достави предлог за даље поступање председнику општине.
  - Пословне књиге директног корисника садрже средства индиректних корисника из осталих извора.
  - У 2022. години у општини Гаџин Хан месне заједнице нису вршиле набавку опреме. Опрема за месне заједнице се набавља преко Општинске управе. Код месних заједница Топоница, Гркиња и Гаџин Хан исправка вредности је једнака набавној вредности тако да је код све три месне заједнице садашња вредност нула.
- 4) код праћења и процене система и Интерне ревизије утврђени су пропусти и неправилности:
- у вези неправилности да Општина Гаџин Хан није основала службу за буџетску инспекцију, променом прописа Општина не треба да има буџетску инспекцију.
  - Општина Гаџин Хан у 2022. години није успоставила и организовала интерну ревизију.

**Откривена неправилност број 20:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на интерне контроле, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер: Код контролног окружења: (1) Општина Гаџин Хан није извршила брисање Фонда солидарне стамбене изградње из регистра иако је исти укинут Одлуком од 16.12.2011. године; (2) Туристичка организација није донела општи акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату основне зараде и ближе уредила право на накнаде, додатке на плату и друга примања и накнаде трошкова запослених, што није у складу са чланом 107 Закона о раду; (3) Општинско веће није доставило Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Гаџин Хан, што није у складу са чланом 14 Закона о безбедности саобраћаја на путевима; (4) није вршен мониторинг и надзор над корисницима додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан; (5) није донела програм мониторинга стања животне средине на територији општине Гаџин Хан, што није у складу са чланом 69 Закона о заштити животне средине; (6) Скупштина општине није доставила Министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција за урбанизам и комуналне делатности; (7) није извршена анализа који део нефинансијске имовине испуњава услове за пренос у употребу; (8) Статутом Народне библиотеке Бранко Миљковић нису били утврђени услови које треба да испуњава директор, што није у складу са чланом 30. Закона о култури.

Код контролних активности: (9) в.д. директора Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ обавља функцију дуже од једне године што није у складу са чланом 37 Закона о култури, (10) Није вршена контрола и поступање по Правилнику о начину коришћења и одржавања службених возила Општине; (11) нису сачињени записници о примопредаји непокретности;

(12) Центар за социјални рад не врши ажурно доношење решења о исплати једнократних новчаних помоћи, већ и након пет месеци по пријему захтева и не врши исплату по донетим решењима по пријему средстава из буџета Општине већ и након три месеца по пријему средстава.

Код информисања и комуникације: (13) рачуноводствене исправе у појединим случајевима нису евидентирани у пословним књигама истог или наредног дана од дана настанка пословне промене; (14) Општина не води евиденцију непокретности у јавној својини, није уписана у регистру непокретности на свој имовини и у пословним књигама није имовина евидентирана; (15) Општинска управа нема помоћну књигу залиха ситног инвентара; (16) Општинска управа није водила помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (17) није вршена анализа потраживања по питању наплативости и застарелости истих.

Код интерне ревизије: (18) Општина Гаџин Хан није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 20:** Препоручујемо одговорним лицима да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: код контролног окружења (1) изврше брисање у регистру Фонда солидарне стамбене изградње; (2) Туристичка организација општим актом уреди елементе за обрачун плата; (3) Општинско веће доставља Скупштини општине два пута годишње извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији општине; (4) не даје се препорука, јер је предузета мера у поступку ревизије; (5) донесу програм мониторинга стања животне средине на територији општине; (6) Скупштина општине достави Министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција за урбанизам и комуналне делатности; (7) врши анализу стања нефинансијске имовине у припреми по питању преноса исте у употребу; (8) не даје се препорука јер је мера предузета у 2023. години пре почетка поступка ревизије; код контролних активности: (9) именују вршиоца дужности директора на највише годину дана; (10) примењују одредбе акта којим су регулисали начин коришћења и одржавања службених возила Општине и врше контролу примене одредби; (11) примењују одредбе уговора о купопродаји непокретности у делу сачињавања записника о примопредаји; (12) Центар за социјални рад ажурно доноси решења за исплату права која се финансирају из буџета Општине и иста исплаћује по пријему средстава из буџета Општине; код информисања и комуникација: (13) рачуноводствене исправе евидентирају истог или најкасније наредног дана од дана настанка пословне промене; (14) воде евиденцију непокретности у јавној својини, упишу у регистру непокретности право јавне својине на непокретностима и у пословним књигама евидентирају ту имовину; (15) воде помоћну књигу залиха ситног инвентара; (16) воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (17) редовно врше анализу потраживања по питању наплативости и застарелости истих; код интерне ревизије: (18) успоставе и организују интерну ревизију.

#### **4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2017. годину**

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима:

Код Општинске управе и то:

- пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа;
- општина Гаџин Хан не води помоћну књигу основних средстава;
- Пописна комисија није сачинила посебне пописне листе за имовину чије је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога;
- пописна комисија општине Гаџин Хан није извршила попис: природне имовине – конто у износу од 45.664.000 динара, дугорочне домаће финансијске имовине у износу од 1.053.000



динара, наследну имовина преминулог лица без чланова породице - средства депонована на чување до предаје наследницима, по решењу надлежног суда, у износу од 117.567 динара, 80 евра и 20 швајцарских франака, меница преузетих од других правних лица као обезбеђење потраживања, залихе угља за грејање пословних просторија;

- општина Гаџин Хан није извршила попис оштећеног возила Škoda Superb;
- извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи све елементе прописане правилником;
- већи део опреме нема додељене инвентарске бројеве.

Код ПУ „Прва радост“

- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору;
- извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор Предшколске установе није одлучивао о предлозима пописне комисије; Код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“
- Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања и начин књижења;
- нису додељени инвентарски бројеви основним средствима;
- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Надзорном одбору;
- Извештај пописне комисије не садржи све елементе прописане правилником.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

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

**Поступање Општине у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

1) Општинска управа

- Комисија за попис имовине и обавеза у Општинској управи са стањем на дан 31.12.2022. године сачинила је План рада без број од 5.12.2022. године. Општина Гаџин Хан је формирала и води помоћну књигу основних средства у електронском облику.

- Општинско веће донело је Закључак број 06-344-225/19-III од 15.9.2019. године, којим се хаварисано возило Škoda Superb уступа на коришћење ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан. ЈП Дирекција извршила је поправку возила, а трошкови поправке износили су 250.000 динара. Општинско веће је донело Закључак број 06-310/23-III од 28.5.2021. године, којим се раскида уговор о коришћењу возила Škoda Superb са ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан, од када возило користи Општина. Општина није евидентирала настале промене на наведеном возилу у својим пословним књигама.

- У 2022. години није било оштећене опреме за копнени саобраћај, која је била предмет расхода, као и наследне имовине преминулог лица.

- Пописна комисија не сачињава посебне пописне листе за имовину код које постоје оштећења, неисправност и застарелост, већ се она дописује на редовним пописним листама, а затим се врши отпис по решењу начелника Општинске управе, на предлог комисије за попис.

- Пописна комисија је након извршеног пописа за 2022. годину сачинила Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза у Општинској управи са стањем на дан 31.12.2022. године, без броја и датума. Начелник Општинске управе донео је Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2022. године број 031-02-1044/2022-IV-II од 25.2.2023. године, којим се усваја Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза у Општинској управи са

стањем на дан 31.12.2022. године.

- Општина Гаџин Хан је доделила инвентарске бројеве некретнинама и опреми и извршила унос средстава у помоћну књигу основних средстава у електронском облику са додељеним инвентарским бројевима. Инвентарски бројеви додељени су тако да више средстава носи један инвентарски број.

- Комисији за попис, пре почетка пописа, дате су листе које не садрже све номенклатурне бројеве, називима, врсти, јединицама мере имовине и количинама.

- Пописна комисија није извршила попис: зграда и грађевинских објеката у износу од 448.936.244 динара, осталих некретнина и опреме у износу од 18.818.233 динара, земљишта у износу од 40.798.186 динара, шума и вода у износу од 616.618 динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 19.826.518 динара, учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и привредним друштвима у износу од 146.632.768 динара, учешће капитала у домаћим пословним банкама у износу од 622.411 динара, више су пописана потраживања од купаца у износу од 17.685 динара;

2) Предшколска установа „Прва радост“

- Председник Управног одбора ПУ „Прва радост“ донео је Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број 01-992/1 од 8.12.2022. године. Директор ПУ „Прва Радост“ донео је Решење о именовању комисије за попис нематеријалних улагања основних средстава и залиха материјала, робе, готовине, обавеза и потраживања за 2022. годину број 01-993/1 од 8.12.2022. године.

- Након извршеног пописа за 2022. годину, Комисија за попис је сачинила Извештај Комисије за попис за 2022. годину број 01-106/1 од 30.1.2023. године, који садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине. Комисија за попис је доставила Извештај о извршеном попису Управном одбору Предшколске установе, који је разматрао Извештај и донео Одлуку о усвајању пописа број 01-141/2 од 10.2.2023. године.

3) Народна библиотека

- Вд директор Народне библиотеке донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис за 2022. годину број 553-1 од 12.12.2022. године. Одлука је осим члановима пописне комисије достављена и члановима Управног и Надзорног одбора, који су својим потписима потврдили пријем решења.

- Након спроведеног пописа, Комисија за попис је сачинила Извештај Комисије за попис за 2022. годину број 016-1 од 20.1.2023. године, који садржи изражене вредности стварног и књиговодственог стања пописане имовине. Пописом нису утврђене разлике, односно није било мањкова и вишкова.

- Извештај о попису је достављен Управном одбору Народне библиотеке, који је донео Одлуку о књижењу резултата пописа број 031-1 од 31.1.2023. године.

- Народна библиотека је у току 2022. године водила помоћну књигу основних средстава у електронском облику и доделила је инвентарске бројеве сваком појединачном основном средству набављеном у 2022. години.

**Откривена неправилност број 21:** Општина Гаџин Хан је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на попис имовине и обавеза код Општинске управе, Предшколске установе и Народне библиотеке, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, јер План рада пописне комисије Општинске управе не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа и планови рада не садрже рок до кога свака радња треба да буде завршена, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, комисији за попис, пре почетка пописа, дате су листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти, јединицама мере имовине и количинама, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима

вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза у Општинској управи са стањем на дан 31.12.2022. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, како је одређено чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Општинска управа није извршила попис: зграда и грађевинских објеката у износу од 448.936.244 динара, осталих некретнина и опреме у износу од 18.818.233 динара, земљишта у износу од 40.798.186 динара, шума и вода у износу од 616.618 динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 19.826.518 динара, учешћа капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и привредним друштвима у износу од 146.632.768 динара, учешће капитала у домаћим пословним банкама у износу од 622.411 динара и више је пописала потраживања од купаца у износу од 17.685 динара; акт о спровођењу пописа код Предшколске установе и Народне библиотеке нису донети у прописаном року, иако је чланом 6 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописано да се за редован годишњи попис имовине и обавеза, акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

**Препорука број 21:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе изврше попис целокупне имовине и свих обавеза врше у складу са прописима.