

РЕЗИМЕ НАЛАЗА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину



МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји

са резервом

Правилности пословања

негативно

НАЛАЗИ

Општина Гаџин Хан је пренела средства ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности Гаџин Хан за набавку хидрауличног багера у износу од 21.227 хиљада динара, набавку дрона у износу од 1.466 хиљада динара, система од осам камера и софтвера за надгледање поплава у износу од 2.630 хиљада динара и гуменог чамца за спасавање са мотором у износу од 3.858 хиљада динара, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Капиталне субвенције за пољопривреду општине у износу од 561 хиљада динара, добили су: секретар скупштине за набавку опреме у пчеларству у износу од 125 хиљада динара; помоћник председника општине Гаџин Хан за набавку опреме у износу од 77 хиљада динара; већник општине Гаџин Хан за набавку садница јагоде у износу од 136 хиљада динара; повезано лице – крвни сродник председника скупштине у правој линији за набавку опреме у износу од 38 хиљада динара; повезано лице – крвни сродник већника општине Гаџин Хан у правој линији за набавку опреме у износу од 35 хиљада динара; повезано лице – крвни сродник већника општине Гаџин Хан у правој линији за набавку уматичених пчелињих друштва у износу од 150 хиљада динара.

Код Центра за социјални рад је дана 5.6.2018. године, извршен ванредни попис благајне за период од 1.1. - 31.5.2018. године, и том приликом утврђен мањак у благајни у најмањем износу од 185 хиљада динара. Центар за социјални рад нема програм за вођење пословних књига и обрачун плата, ручно води помоћне књиге, а завршни рачун за 2017. годину и годинама уназад састављан је ручно на основу добијених извода од Управе за трезор.

Општина Гаџин Хан је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе у укупном износу од 647 хиљада динара, које се односе на: Општинску управу у износу од 176 хиљада динара, Народну библиотеку у износу од 327 хиљада динара и Туристичку организацију Гаџин Хан у износу од 144 хиљада динара.

Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.161 хиљада динара а да правни основ није у складу са законском регулативом.

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 23.987 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Преузела обавезе и извршила расходе код Општинске управе у износу од 17.646 хиљада динара супротно позитивним законским прописима.

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.052 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације, а да: нису приложени радни налози за изведене радове, без доказа о извршеној услузи, без извештаја о извршеном послу и без приложених отпремница за набавку добара.

Укупни приходи и примања су остварени са 63,54% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 165.827 хиљада динара. а погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза што је супротно Закону.

У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, и то: а) четири гараже укупне површине 643м²; зграда бензинске станице укупне површине 27м²; зграда јединице локалне самоуправе укупне површине 500м²; зграда пољопривреде укупне површине 204м²; зграда трговине укупне површине 71м²; остале зграде укупне површине 65м²; помоћне зграде укупне површине 177м²; пословне зграде за коју није утврђена делатност укупне површине 78м²; стамбена зграда за колективно становање укупне површине 637м²; стамбено пословна зграда укупне површине 692м²; пословни простор укупне површине 575м²; некатегорисани путеви укупне површине 621.325м²; локални путеви укупне површине 24.942м²; б) општина није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода (РГЗ), земљиште вредности од 541 хиљаде динара и површине 4.882.587м², шуме површине 113.110м², водоводну мрежу вредности 49.297 хиљаде динара, канализациону мрежу вредности 29.529 хиљаде динара.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

У Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, наведене су неправилности. Питање субвенција није посебно третирано ниједним прописом. Пошто издавања јавних средстава по наведеној основи имају значајне вредности, наведено питање треба регулисати посебним законом. Потребно је да надлежни органи анализирају стање у овој области и у оквиру своје надлежности предузму мере и активности за уређење овог питања.

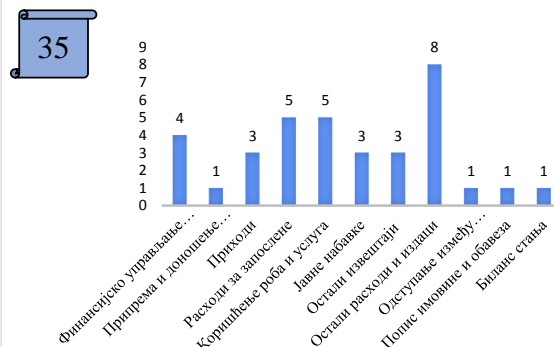


Ефекти постигнути у току ревизије

- Накнада трошкова превоза код свих директних корисника за месец мај 2018. године и за месец јун 2018. године, обрачуната је и исплаћена у висини цене месечне карте за дане доласка на посао, односно није исплаћена за дане одсуства са посла (државни празник који је нерадан дан, годишњи одмор).
- Општинска управа је приликом обрачуна пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза применила прописано пореско ослобођење.
- Општина Гаџин Хан донела је Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину коришћења службених телефона, којим је прописала лимит за коришћење мобилног телефона за Председника општине, услове и начин коришћења истих.
- Општина Гаџин Хан је донела Правилник о рачуноводственим политикама.
- Општина Гаџин Хан је ангажовала судског вештака како би извршио процену хаварисаног возила марке „Шкода суперБ“ 2,0 ТДИ. Вештак је сачинио Налаз и мишљење дана 26.05.2018. године и извршио процену возила.
- Општина Гаџин Хан је послала опомене свим физичким лицима која нису вратила средства по основу кредита.
- ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине“ Гаџин Хан закључила је Споразум о престанку радног односа са једним запосленим чиме је број запослених на неодређено време смањила са 33 на 32 запослена.
- Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан.
- ВД директор Народне библиотеке донео је Решења запосленима којима је одредио коефицијенте у складу са стручном спремом.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Удео утврђених неправилности у укупно извршеним расходима и издацима

