



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ГАЏИН ХАН
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-246/2018-04
Београд, 2. октобар 2018. године**

Садржај

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања	9

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ГАЏИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ГАЏИН ХАН НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ГАЏИН ХАН

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Гаџин Хан за 2017. годину, који обухватају Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Гаџин Хан за 2017. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Гаџин Хан, према налазу ревизије: (1) приходи и примања буџета општине Гаџин Хан нису евидентирани у износу од 5.377 хиљада динара; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан за износ од 22 хиљаде динара и мање за 22 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (3) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 27.598 хиљада динара и мање за 27.598 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (4) део расхода и издатака у износу од 4.136 хиљада динара није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом.

У консолидованим финансијским извештајима општине Гаџин Хан утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године више је исказано: зграде и објекти у износу од 7.817 хиљада динара; земљиште у износу од 18.292 хиљаде динара; шуме у износу од 22.488 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми 97.196 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од 888 хиљада динара; домаће акције и остали капитал у износу од 80 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 21 хиљаде динара, вредност краткорочних кредита у износу од 155 хиљада динара, дати аванси, депозити и кауције у износу од две хиљаде динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 212 хиљада динара, остале обавезе у износу од 164 хиљаде динара,

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17

² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16, 107/16, 46/17 и 114/17

пасивна временска разграничења у износу од 16 хиљада динара; мање је исказано: зграде и објекти у износу од најмање 252.699 хиљада динара, остале некретнина и опрема у износу од најмање 888 хиљада динара, земљиште у износу од 112 хиљада динара, шуме у износу од 597 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 560 хиљада динара, домаће акције и остали капитал у износу од 145.778 хиљада динара, обавезе за плате и додатке у износу од 164 хиљаде динара, остале обавезе у износу од 212 хиљада динара, пасивна временска разграничења у износу од 519 хиљада динара, ванбилансна актива и пасива у износу од најмање 5.262 хиљаде динара; неправилно исказана вредност краткорочних кредита у износу од 519 хиљада динара (из 2004. године); (б) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2017. године салдо готовине на крају године исказан је у мање за 57 хиљада динара у односу на Биланс стања – новчана средства, и салдо готовине на почетку године исказан је више за 730 хиљада динара у односу на салдо готовине исказан на дан 31.12.2016. године; (в) у Извештају о капиталним издацима и примањима мање су исказани издаци за нефинансијску имовину у износу од 268 хиљада динара и више су исказани издаци за набавку за нефинансијску имовину у износу од 7.817 хиљада динара.

У пословним књигама Општине нису евидентирани следећи објекти: 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, земљиште вредности 541 хиљаде динара и земљиште површине 4.882.587м², шуме површине 113.110м², водоводна мрежа површине вредности 49.297 хиљада динара, канализациона мрежа вредности 29.529 хиљада динара; општина Гацин Хан није поднела захтев за упис свих непокретности и права својине у катастар непокретности.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 - Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење

¹ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07 и 36/10

² „Службени гласник РС“, број 9/09

консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. октобар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Гаџин Хан за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са са приходима, примањима, расходима и издацима општине Гаџин Хан нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.*

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Гаџин Хан је неправилно преузела обавезе у укупном износу од најмање 50.518 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале дотације у износу од 647 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 3.161 хиљаде динара; обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 21 хиљаде динара; обавезе из осталих извора финансирања у износу од четири хиљаде динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; обавезе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.851 хиљаде динара и без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке у износу од 22.136 хиљада динара; супротно позитивним законским прописима у износу од 17.646 хиљада динара и без приложене валидне рачуноводствене документације у износу од 5.052 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији, општина Гаџин Хан није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: код припреме и доношења буџета већи број месних заједница није сачинио предлоге финансијских планова, поједине месне заједнице нису донеле финансијске планове; остварења прихода, јер Општина не води потраживања по основу изворних јавних прихода по рочности, затим води потраживања од обвезника брисаних из регистра, није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних јавних прихода; није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; непоштовања уговорних обавеза, јер је уговорено да ће се исплата извршити по овереној окончаној ситуацији а исплата је извршена по привременој ситуацији, није уговорена авансна уплата а извршена је, није предвиђено средство обезбеђења за повраћај аванса, извођач није уведен у посао у року предвиђеним уговором, нису достављене менице као гаранција за добро извршење посла, извођач радова доставио је банкарску гаранцију за добро извршење посла са краћим од роком од прописаног уговором, није сачињен записник о примопредаји непокретности, није поднет захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности, након пријема обавештења није организован технички преглед изведених радова, банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року није издата са уговореним роком након предаје радова; код спровођења пописа имовине и обавеза, јер није извршен свеобухватан попис.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Скретање пажње на остала питања

1. 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. (Напомене тачка 5.1.3.13.).

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. октобар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-246/2018-04
Београд, 2. октобар 2018. године**

Садржај

1.	Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	15
2.	Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	18
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	20
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	32
5.	Предузете мере у поступку ревизије	33
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	35

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину у финансијским извештајима општине Гаџин Хан утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1) Приходи буџета општине Гаџин Хан мање су исказани, јер нису евидентирани приходи у износу од 5.377 хиљада динара које је наплатила ЈП Дирекција на свом рачуну у 2017. години по основу закупа антенског стуба (Напомене тачка 5.1.1.);

2) Део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 5.1.1.): (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, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

3) Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачке 5.1.3.7, 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.3.13, 5.1.3.14, 5.1.3.15, 5.1.3.16, 5.1.3.18, 5.1.3.19, 5.1.4.1 и 5.1.4.2.); (1) у већем износу од 27.598 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 27.598 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

4) Организациона класификација - део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.136 хиљада динара (Напомене тачке 5.1.3.1, 5.1.3.2, 5.1.3.5, и 5.1.3.19.) и то:

(1) износ од 2.699 хиљада динара је извршен на апропријацији Председник општине уместо на апропријацији Општинске управе;

(2) износ од 1.359 хиљада 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 Скупштини општине;

5) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 7.817 хиљада динара и мање је исказана у износу од 252.699 хиљада динара и то:

(1) више је исказана код Општинске управе у износу од 7.817 хиљада динара због погрешног евидентирања санације путева (Напомене тачка 5.3.2.);

(2) мање је исказана код Општинске управе у износу од 252.699 хиљада динара, јер је у пословним књигама: неправилно евидентирала израву пројектне документације у износу од 162 хиљаде динара; није евидентирала изведене радове на објекту основне школе у Топоници у износу од 18.865 хиљада динара (које је платила Канцеларија за јавна улагања директно извођачу радова); није евидентирала у својим пословним књигама остале стамбене зграде вредности од 341 хиљаде динара, остале пословне

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

зграде вредности од 7.844 хиљаде динара, остали саобраћајни објекти – мост у износу од 23.617 хиљада динара, бране вредности од 3.373 хиљаде динара, објекат за хлорисање вредности од 3.914 хиљада динара, резервоар за воду вредности од 1.400 хиљада динара, објекти водовода вредности од 595 хиљада динара, 31 зграда основног образовања, површине 9.400 м², вредности од 113.762 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.2.);

6) 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 (Напомене тачка 5.3.2.);

7) 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 хиљаде динара и мање је исказана у износу од 112 хиљада динара код Општинске управе и то:

(1) исказана је у износу од 18.292 хиљаде динара а да за исту не постоји валидна рачуноводствена документација у 2017. години (Напомене тачка 5.3.2.);

(2) мање је исказана у износу од 112 хиљада 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 (Напомене тачка 5.3.2.);

8) 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 хиљада динара и мање је исказана у износу од 597 хиљада динара код Општинске управе и то:

(1) исказана је у износу од 22.488 хиљада динара а да за исту не постоји валидна рачуноводствена документација у 2017. години (Напомене тачка 5.3.2.);

(2) мање је исказана у износу од 597 хиљада 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 (Напомене тачка 5.3.2.);

9) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана за износ од 87.226 хиљада динара код Општинске управе за објекте који се користе и код ПУ „Прва радост“ за погрешно евидентирану пројектну документацију и због евидентираног дечијег вртића у Душнику који се користио у износу од 9.970 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.2.);

10) Вредност нематеријалне имовине у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана за износ од 560 хиљада динара и то код Општинске управе за износ од 372 хиљаде динара и ПУ „Прва радост“ за износ од 188 хиљада динара за вредност неевидентиране пројектне документације, и више је исказан за износ од 888 хиљада динара код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за погрешно евидентиране споменике културе (Напомене тачка 5.3.2.);

11) Вредност домаћих акција и осталог капитала у активи и финансијске имовине у пасиви мање је исказана код Општинске управе у износу од 145.778 хиљада динара, за неевидентирано учешће општине у капиталу јавних предузећа и више исказано код Општинске управе у износу од 80 хиљада динара за износ који се преноси по билансу из године у годину (Напомене тачка 5.3.2.);

12) Потраживања од купаца у активи и пасивна временска разграничења у пасиви више су исказана за износ од 21 хиљада динара и то: више су исказана код Општинске управе за износ од 16 хиљада динара за потраживања за бензнске 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 (Напомене тачка 5.3.2.);

13) Вредност краткорочних кредита у активи и пасивна временска разграничења у пасиви исказана су 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 исказан износ од 155 хиљада динара за потраживања Ветеринарске станице и Земљорадничке задруге по основу краткорочних кредита (Напомене тачка 5.3.2.);

14) Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивна временска разграничења у пасиви исказана су у износу од две хиљаде динара код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за санитарни преглед запосленог, а да услуга није извршена (Напомене тачка 5.3.2.);

15) Вредност обавеза за плате и додатке у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 164 хиљаде динара и то код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ у износу од 104 хиљаде динара и код ПУ „Прва радост“ у износу од 60 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.3.);

16) 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 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 (Напомене тачка 5.3.3.);

17) Вредност осталих обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи:

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 (Напомене тачка 5.3.3.);

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 ПУ „Прва радост“ у износу од 60 хиљада динара (Напомене тачка 5.3.3.);

18) Пасивна временска разграничења мање су исказана за износ од 519 хиљаде 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 (Напомене тачка 5.3.3.);

19) Ванбилансна евиденција: вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана за износ од 5.262 хиљаде динара код Општинске управе за вредност примљених меница и гаранција за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року и више је исказан износ од 555 хиљада динара код ПУ „Прва радост“ за наплаћене приходе (Напомене тачка 5.3.2. и 5.3.3.);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

⁸ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

20) 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 (Напомене тачка 5.2.3.);

21) 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 7.817 хиљада динара (Напомене тачка 5.4.);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

22) у пословним књигама општина није евидентирала: најмање 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 (Напомене тачка 5.3.2.);

23) 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 (Напомене тачка 5.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) да приходе евидентирају преко уплатног рачуна јавних прихода (Напомене тачка 5.1.1. – Препорука број 8.2.);

2) да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.1. – Препорука број 8.3.);

3) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у тачном износу (Напомене тачка 5.1.3.7. – Препорука број 15.2, Напомене тачка 5.1.3.9. – Препорука број 16.3; Напомене тачка 5.1.3.13. – Препорука број 20.6, Напомене тачка 5.1.3.14. – Препорука број 21, Напомене тачка 5.1.3.15. – Препорука број 22.2, Напомене тачка 5.1.3.18. – Препорука број 24, Напомене тачка 5.1.3.19. – Препорука број 25.4, Напомене тачка 5.1.4.1. – Препорука број 26.3.);

4) да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

тачка 5.1.3.19. – Препорука број 25.5, Напомене тачка 5.1.3.1. – Препорука број 10.1, Напомене тачка 5.1.3.2. – Препорука број 11, Напомене тачка 5.1.3.5. – Препорука број 14.1);

5) да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

6) да правилно евидентирају и искажу вредност осталих некретнина и опреме (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

7) да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

8) да правилно евидентирају и искажу вредност шума и вода (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

9) да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

10) да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

11) да правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

12) да правилно евидентирају и искажу потраживања (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

13) да правилно евидентирају и искажу вредност краткорочних кредита (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

14) да правилно евидентирају и искажу вредност датих аванса, депозита и кауција (Напомене тачка 5.3.2. – Препорука број 28);

15) да правилно евидентирају и искажу обавезе за плате и додатке (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 29.1.);

16) да правилно евидентирају и искажу обавезе за службена путовања и услуге по уговору (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 29.1.);

17) да правилно евидентирају и искажу остале обавезе (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 29.1.);

18) да правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења (Напомене тачка 5.3.3. – Препорука број 29.1.);

19) да правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију (Напомене тачка 5.3.2. и 5.3.3. – Препорука број 28 и 29.1.);

ПРИОРИТЕТ 2

20) да салда готовине у обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу (Напомене тачка 5.5. - Препорука број 31);

21) да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно исказу издатке за нефинансијску имовину (Напомене тачка 5.4. – Препорука број 30);

ПРИОРИТЕТ 3

22) да у својим пословним књигама евидентирају непокретности над којима је носилац права јавне својине општина (Напомене тачка 5.3.2. - Препорука број 28);

23) да општина предузме све мере у циљу усаглашавања евиденција у пописним књигама о имовини општине са евиденцијама Републичког геодетског завода (Напомене тачка 5.3.2. - Препорука број 28).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину, општина Гаџин Хан је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 50.518 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном 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 (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- *Народна библиотека „Бранко Миљковић“* у укупном износу од 327 хиљада динара по основу примене већих коефицијената од прописаних (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- *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 (Напомене тачка 5.1.3.1.);

2) преузео обавезу и извршио расходе у износу од 3.161 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштина града* у укупном износу од 13 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (Напомене тачка 5.1.3.5.);
- *Председник општине* у укупном износу од 29 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (Напомене тачка 5.1.3.5.);
- *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 (Напомене тачка 5.1.3.5.) и у износу од 95 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла члану већа који није на сталном раду (Напомене тачка 5.1.3.9.);
- *Општинско правобранилаштво* у укупном износу од 20 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (Напомене тачка 5.1.3.5.);
- *Општинска управа* у укупном износу од 2.616 хиљада 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 (Напомене тачка 5.1.3.9.); (2) у износу од 128 хиљада динара за извођење радова на одржавању јавних површина по цени која је већа од одлуком прописаних цена (Напомене тачка 5.1.3.11.); (3) у износу од 43 хиљаде динара јер је извршено плаћање у вредности већој од изведених радова (Напомене тачка 5.1.3.11.); (4) у износу од 1.052 хиљаде динара за финансирање плата двоје запослених у Центру за социјални рад (Напомене тачка 5.1.3.15.); (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 (Напомене тачка 5.1.3.15.); (6) у износу од 1.076 хиљада динара за субвенционисани превоз, накнаду трошкова превоза и једнократне новчане помоћи преко благајне Центра за социјални рад без доказа да је исплата извршена (Напомене тачка 5.1.3.15.); (7) у износу од 88 хиљада динара на име расхода Црвеног крста за електричну енергију за пословни простор који Црвени крст не користи (Напомене тачка 5.1.3.19.); (8) у износу од 39 хиљада динара за извршено плаћање за радове који

нису изведени (Напомене тачка 5.1.4.1.); (9) у износу од 59 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (Напомене тачка 5.1.3.5.);

- ПУ „Прва радост“ у укупном износу од 25 хиљада динара за накнаду по уговорима о делу за систематизовано радно место (Напомене тачка 5.1.3.9.);

- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у укупном износу од 171 хиљаде динара за превоз удружења грађана „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан у Бугарску (Напомене тачка 5.1.3.9.);

- Туристичка организација општине Гаџин Хан у укупном износу од 156 хиљада динара за исплату отпремнине лицу које је разрешено са функције директора (Напомене тачка 5.1.3.4);

3) 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 (Напомене тачка 5.3.3.) 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 хиљада динара, и то на апропријацији 426000 – материјал по рачунима за набавку горива;

- Општинско веће Гаџин Хан је извршило расходе у већем износу од 6 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 Гаџин Хан 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 хиљада 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 (Напомене тачка 5.3.3.);

4) преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 23.987 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.851 хиљаде динара (износ од 88 хиљада динара садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа) и то:

- Општинска управа укупном износу од 379 хиљада динара (износ од 88 хиљада динара је садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа) и то: (1) у износу од 158 хиљада динара за услуге одржавања софтвера (Напомене тачка 5.1.3.9.); (2) у износу од 25 хиљада динара за услуге електричне енергије код Црвеног крста (износ од 88 хиљада динара је садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа) (Напомене тачка 5.1.3.19.) и (3) у износу од 196 хиљада динара за извођење радова на фасади зграде општине (Напомене тачка 5.1.4.1.);

- Народна Библиотека „Бранко Миљковић“ у укупном износу од 1.052 хиљаде динара и то за: (1) у износу од 527 хиљада динара за услуге електричне енергије (Напомене

тачка 5.1.3.7.) и (2) у износу од 525 хиљада динара за услуге естрадних агенција више од уговорене вредности (Напомене тачка 5.1.3.9.);

- ПУ „Прва радост“ у укупном износу од 420 хиљада динара за набавку горива (Напомене тачка 5.1.3.12.);

- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 22.136 хиљада динара (износ од 696 хиљада 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 хиљада динара, и то у поступку: (1) набавке услуге вршење стручног надзора за санацију објекта основне школе у Топоници у износу од 215 хиљада динара; (2) набавка радова на ревитализацији пољских путева на територији општине Гаџин Хан у износу од 7.817 хиљада динара; (3) набавка – рехабилитација пута у износу од 7.872 хиљаде динара; (4) набавка радова на реконструкцији и енергетској санацији основне школе у Топоници у износу од 3.773 хиљаде динара; (5) набавка добара – контејнери за отпад у износу од 1.190 хиљада динара и (6) набавка услуга за одржавање софтвера ЛПА у износу од 958 хиљада динара (Напомене тачка 6.1.);

- ПУ „Прва Радост“ у поступку (1) набавке добара дизел горива у износу од 60 хиљада 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 (Напомене тачка 6.2.);

- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у укупном износу од 251 хиљаде динара (износ од 696 хиљада динара садржан је: у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа у износу од 171 хиљаде динара и у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 525 хиљада динара), и то у поступку: (1) набавке услуга друмског превоза (износ од 171 хиљаде динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа); (2) набавка услуга естрадних агенција у износу од 251 хиљада динара (износ од 525 хиљада 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 (Напомене тачка 6.3.);

5) преузео обавезу и извршио расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 17.646 хиљада 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 (Напомене тачка 5.1.3.13.); (2) у износу од 17.190 хиљада динара пренела ЈП Дирекцији, а да није утврдила категорије корисника комуналне услуге, који плаћају субвенционiranу цену комуналне услуге (Напомене тачка 5.1.3.13) и (3) преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 227 хиљада динара, без закљученог уговора и то код Општинске управе за услуге мртвозорника (Напомене тачка 5.1.3.10.);

б) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.052 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, (износ од 171 хиљада динара садржан је у тачки 2. За исказану неправилност без правног основа), и то:

- **Председник општине** у износу од 291 хиљаде динара за: (1) износ од 275 хиљада динара за угоститељске услуге (Напомене тачка 5.1.3.9.) и (2) износ од 16 хиљада динара за репрезентацију (Напомене тачка 5.1.3.9.).
- **Општинска управа** у укупном износу од 4.003 хиљаде динара: (1) износ од 171 хиљаде динара за изведене радове без приложених радних налога (Напомене тачка 5.1.3.11.); (2) износ од 750 хиљада динара за субвенцију - набавку опреме без приложених отпремница (Напомене тачка 5.1.3.13.); (3) износ од 288 хиљада динара за расходе медијске промоције и услуге ауторског хонорара Дома здравља без доказа да је услуга извршена (Напомене тачка 5.1.3.16.); (4) износ од 337 хиљада динара за расходе по основу уговора о делу без извештаја о извршеном послу код Црвеног крста (Напомене тачка 5.1.3.19.); (5) износ од 1.852 хиљаде динара за расходе фудбалским клубовима и Спортском савезу општине Гаџин Хан без приложене спецификације (Напомене тачка 5.1.3.19.) 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 (Напомене тачка 5.1.3.3.);
- **ПУ „Прва радост“** у укупном износу од 589 хиљада динара, и то: (1) износ од 463 хиљада динара по уговорима о делу без сачињених извештаја о обављеном послу (Напомене тачка 5.1.3.9.); (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 (Напомене тачка 5.1.3.3.);
- **Народна библиотека „Бранко Миљковић“** у укупном износу од 17 хиљада динара (износ од 171 хиљаде динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа - Напомене тачка 5.1.3.9.), и то износ од 17 хиљада динара по уговору о делу без сачињеног извештаја о обављеном послу (Напомене тачка 5.1.3.9.);
- **Туристичка организација општине Гаџин Хан** у износу од 152 хиљаде динара по рачуну за набавку мајица и качкета уз који није приложена отпремница (Напомене тачка 5.1.3.9.);

7) код прихода и примања утврђени су сладећи недостаци и неправилности (Напомене тачке 5.1.1. и 5.1.2.):

- 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 хиљаде 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 спороводила 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;

8) код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене тачка 4.):

- 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 01.09.2015. 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.

9) 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 (Напомене тачка 3.1.) 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 општине Гаџин Хан 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 хиљаде 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 управљања ризицима (Напомене тачка 3.1) нису утврђени су пропусти и неправилности
 - (3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) 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 шест хиљада 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;
- Статутом Народне библиотеке нису утврђени услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију;
- 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 26.04.2017. године са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила исплату у износу од 21.227 хиљада динара за куповину хидрауличног багера, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (Напомене тачка 5.1.3.13);
- ЈП Дирекција је закључила Уговор број 785 од 26.04.2017. године и Уговор број 786 од 26.04.2017. године, са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 3.858 хиљада 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 (Напомене тачка 5.1.3.13);
- ЈП Дирекција је закључила Уговор број 787 од 26.04.2017. године, са предузећем „Ariat video Solutions“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 4.096 хиљада динара за набавку дрона и систем од 8 камера и софтвера за надгледање поплава, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (Напомене тачка 5.1.3.13);
- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе јер је: извршено је 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 обрачуна 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 (тачка 5.1.3.7. и 5.1.3.12.);
- 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 узансама 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 01.05.2017. године до 31.08.2017. 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 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.3.19.);
 - Општина Гаџин Хан је на име субвенција пренела средства у износу од 352 хиљаде динара ЈП Дирекцији, за трошкове мешовите пијаце, уместо да се ови расходи финансирају из накнаде за коришћење пијаце (Напомене тачка 5.1.3.13);
 - Општина Гаџин Хан је на име субвенција пренела средства у износу од 12.280 хиљада динара ЈП Дирекцији, за трошкове одржавање чистоће на јавним површинама, а да ЈП Дирекција није донела програм одржавања чистоће на јавним површинама (Напомене тачка 5.1.3.13.)
- (4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1.) утврђени 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 библиотeka 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 сравање 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.
- (5) код Праћења и процене система и Интерне ревизије (Напомене тачка 3.1. и 3.2) утврђени су пропусти и неправилности:
- општина Гаџин Хан није основала службу за буџетску инспекцију,
 - општина Гаџин Хан није успоставила и организовала интерну ревизију.

ПРИОРИТЕТ 2

10) код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе (Напомене тачка 5.3.1.) и то:

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 45.664 хиљаде динара, дугорочне домаће финансијске имовине у износу од 1.053 хиљаде 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;

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 додељани 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.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.1.- Препорука број 10);

2. Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.1; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.1; Напомене 5.1.3.15. - Препорука број 22.1; Напомене 5.1.3.19. - Препорука број 25.2; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 26.2; Напомене 5.1.3.4. - Препорука број 13; Напомене 5.1.3.5. - Препорука број 14.2);

3. Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан да обавезе преузимају највише до одобрене апропријације и да индиректни корисници локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора (Напомене 5.3.3. - Препорука број 29.2);

4. Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан да набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и да доследно примењујући одредбе закона о јавним набавкама (Напомене 5.1.3.7. - Препорука број 15.1; Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.4; Напомене 5.1.3.12. - Препорука број 19; Напомене 5.1.3.19. - Препорука број 25.1; Напомене 5.1.4.1. - Препорука број 26.1; Напомене 6.1. - Препорука број 33; Напомене 6.2. - Препорука број 34; Напомене 6.3. - Препорука број 35);

5. Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан да: расходе извршавају на основу закљученог уговора (Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 17); доделу подстицајних средстава пољопривредним газдинствима врше по спроведеном јавном позиву; да не врши пренос средстава по основу субвенција јавном предузећу за расходе које треба јавно предузеће да финансира из накнаде за коришћење пијаци; да оснивач утврди категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционирану цену комуналне услуге, као и износ субвенција за сваку категорију; да јавно предузеће донесе програм одржавања чистоће на јавним површинама (Напомене 5.1.3.13. Препорука број 20.1; Препорука број 20.3; Препорука број 20.4; Препорука број 20.5);

6. Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан да се расходи и издаци из буџета заснивају на комплетној рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.3.9. - Препорука број 16.2; Напомене 5.1.3.11. - Препорука број 18.2; Напомене 5.1.3.13. - Препорука број 20.2; Напомене 5.1.3.16. - Препорука број 23; Напомене 5.1.3.19. Препорука број 25.3; Напомене 5.1.3.3. Препорука број 12);

7. Препоручујемо одговорним лицима општине Гаџин Хан да: обезбеде и организују несметано обављање послова локалне пореске администрације како би се избегле грешке приликом утврђивања пореске обавезе; сачињавају све прописане обрасце за локалну пореску администрацију; преиспитају потраживања по основу јавних прихода; да реално исказују стање пореских биланса; доставу решења врше у складу са законским прописима; спроводе контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода и да јавно предузеће које је остварило добит, исти и уплати оснивачу; јавне приходе наплаћују и евидентирају преко уплатног рачуна; отуђење покретних ствари врше у складу са

законским прописима и да изврше промену оснивачког акта у привредним друштвима у којима су стекли управљачка права у органима управљања (Напомене 5.1.1-Препорука број 7 и Препорука број 8 и Напомене 5.1.2-Препорука број 9);

8. Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан да обезбеде да се код припреме и доношења буџета: придржавају буџетског календара, да се поштују рокови за припрему и доношење одлуке о буџета општине; да сви индиректни корисници доставе предлоге финансијских планова надлежном органу управе; да поштују економску и организациону класификацију; у нормативном делу усагласе орган надлежан за финансирање дефицита текуће ликвидности и у нормативном делу утврде висину и рок за уплату добити јавних предузећа, након доношења завршног рачуна за претходну годину (Напомене 4 - Препорука број 5);

9. Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан 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 (Напомене 3.1. - Препорука број 1; Напомене 3.1. - Препорука број 2; Напомене 3.1. - Препорука број 3; Напомене 3.2. - Препорука број 4; Напомене 5.1.3.13. - Препорука број 20.7.);

ПРИОРИТЕТ 2

10. Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1. – Препорука број 27).

5. Предузете мере у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази код директних корисника:

Општинска управа Гаџин Хан:

1. Начелник Општинске управе донео је Решење број 121-257/18 од 15.03.2018. године, Решење број 121-252/18 од 15.03.2018. године и Решење број 121-258/18 од 15.03.2018. године којима су запосленима са звањем „Млађи саветник“ одређени коефицијенти за стручног сарадника, а приликом обрачуна плате примењена је основица за запослена лица.
2. Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење број II-121-25/18 од 14.03.2018 године, којим се председнику општине одређује коефицијент и Решење број II-121-26-18 од 14.03.2018. године којим се секретару Скупштине општине одређује коефицијент.
3. Плата и социјални доприноси на терет послодавца за месец мај за секретара Скупштине исплаћени су дана 25.06.2018. године, са раздела Скупштина општине.
4. Накнада за одсуство са рада (годишњи одмор) је обрачуната у висини просечне плате у претходних 12 месеци, почев од плате за март 2018. године која је исплаћена 25.04.2018. године.
5. ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине“ Гаџин Хан закључила је Споразум о престанку радног односа број 720 од 05.04.2018. године са једним запосленим чиме је број запослених на неодређено време смањила са 33 на 32 запослена.
6. Социјални доприноси на терет послодавца за месец мај 2018. године, за секретара Скупштине исплаћени су са раздела Скупштине општине.
7. 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).

8. Накнада трошкова превоза за месец јун за секретара Скупштине исплаћена је са раздела Скупштине општине.

9. Општинска управа је приликом обрачуна пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза применила прописано пореско ослобођење.

10. Општина Гаџин Хан донела је Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину коришћења службених телефона број 06-110-328/18-III од 20.04.2018. године, којим је прописала лимит за коришћење мобилног телефона за Председника општине, услове и начин коришћења истих.

11. Општина Гаџин Хан доставила је сагласност запослених лица која користе службене мобилне телефоне, да су сагласни да се износ прекорачења лимита обуставља од личних примања.

12. Општинска управа сачинила је евиденцију о проведеном времену на послу лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима за месец мај 2018. године.

13. Општина Гаџин Хан и ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине“ Гаџин Хан закључили су Уговор о уређивању права и обавеза вршиоца комуналне делатности и корисника комуналних услуга у извођењу радова и пружању услуга број 352-445/18-IV од 14.05.2018. године за: радове на летњем одржавању путева, радове на зимском одржавању путева, радове на одржавању улица, јавних површина и спортских терена и услуге на одржавању уличне расвете.

14. 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.

15. Општина Гаџин Хан је исплатила износ девизних средстава затечених у приликом вршења пописа благајне. Као доказ достављене су изјаве о пријему новца, од 14.05.2018. године и 11.06.2018. године.

16. Општина Гаџин Хан је послала опомене свим физичким лицима која нису вратила средства по основу кредита, да у року до 10 дана од дана пријема обавештења уплате износ дуга Општини. Као доказ достављене су три уплатнице и изводи од: 09.05.2018. године 08.05.2018. године и 24.05.2018. године.

17. Општина Гаџин Хан је доставила решење Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број 06-400-274/18-III од 08.05.2018. године, које садржи образложење.

18. Општина Гаџин Хан је донела Правилник о рачуноводственим политикама број 400-481/18-IV од 01.06.2018. године.

19. Општина Гаџин Хан је оформила комисију Решењем број 06-320-329/18-III од 20.06.2018. године и Записник без броја, од 06.08.2018. године.

20. Општина Гаџин Хан доставила је рачуне за угоститељске услуге који садрже спецификацију пружених услуга и то број: 242/18 од 24.05.2018. године; 246/18 од 27.05.2018. године; 137/2018 од 01.06.2018. године; 138/2018 од 01.06.2018; 127/2018 од 25.05.2018. године; 123/2018 од 21.05.2018. године; 115/2018 од 15.05.2018. године; 120/2018 од 18.05.2018. године; 102-59/2018 од 21.06.2018. године; 102-58/2018 од 07.06.2018. године; 102-62/2018 од 28.06.2018. године; рачун-отпремница за репрезентацију и то број: 0365/18 МР1 од 23.07.2018. године; 0323/18 МР1 од 28.06.2018. године и 0372/18 МР1 од 25.07.2018. године.

21. Општина Гаџин Хан закључила је Уговор о пружању услуга мртвозорства са Домом здравља „Гаџин Хан“ број 400-262/18-I од 24.04.2018. године.

22. ЈП Дирекција уз рачун број 10/12 од 04.07.2018. године доставила је пратећу документацију, налог за возило, путни налог од 01.06.2018. године и 15.06.2018. године, радни налог број 47/2018 од 28.06.2018. године, број 46/2018 од 18.06.2018. године, 45/2018 од 07.06.2018. године, 44/2018 од 04.06.2018. године и 43/2018 од 01.06.2018. године; Обрачунски лист број 44-6-2018 од 29.06.2018. године, 43-6-2018 од 28.06.2018. године, 42-6-2018 од 28.06.2018. године, број 41-6-2018 од 28.06.2018. године и 40-6-2018 од 28.06.2018. године.
23. Општина Гаџин Хан је у Одлуци о буџету за 2018. годину расход за реализацију програма мера или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и Општине планирала на економској класификацији 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.
24. Црвени крст Гаџин Хан је доставио извештај о извршеном послу по основу уговора о делу за месец април 2018. године.
25. Општина Гаџин Хан је доставила извештаје о просечној потрошњи горива и Закључак Општинског већа број 06-390/18-III од 18.07.2018. године, којим је одређено лице које ће вршити контролу коришћења и употребе службених возила.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан:

1. Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 320-1 од 31.05.2018. године.
2. ВД директор Народне библиотеке донео је Решења запосленима којима је одредио коефицијент у складу са стручном спремом и то: Решење број 323-1, 322-1 и 325-1 од 01.06.2018. године и Решење број 266-2 од 10.05.2018. године.
3. Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан закључила је Споразум о престанку радног односа дана 15.05.2018. године са три лица запослена на неодређено време, којима радни однос престаје закључно са 13.05.2018. године, чиме је смањила укупан број запослених са 11 на 8 запослених.

ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан

1. Предшколска установа „ Прва радост“ Гаџин Хан набавила је програм за обрачун плата и отпочела са обрачуном плата кроз програм, почев од плате за мај 2018. године.

6. 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Општина Гаџин Хан мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3. Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ГАЦИН ХАН
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-246/2018-04
Београд, 2. октобар 2018. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	7
3. Интерна финансијска контрола	9
3.1. Финансијско управљање и контрола	9
3.2. Интерна ревизија	23
4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана.....	24
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	26
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	26
5.1.1. Приходи	27
5.1.2. Примања	38
5.1.3. Текући расходи	40
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	40
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	50
5.1.3.3. Накнаде у натури, група - 413000	51
5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	53
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	56
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	59
5.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000	60
5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000.....	65
5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000	66
5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000	76
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	77
5.1.3.12. Материјал, група – 426000.....	80
5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000	83
5.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група – 454000.....	89
5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000	90
5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	94
5.1.3.17. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	95
5.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	96
5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	98
5.1.3.20. Средства резерве, група – 499000	105
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину	105
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000	105
5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000.....	109
5.1.4.3. Земљиште, група – 541000.....	110
5.2. Биланс прихода и расхода	110
5.2.1. Приходи и примања.....	112
5.2.2. Расходи и издаци	112
5.2.3. Резултат пословања	112
5.3. Биланс стања.....	113
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	113
5.3.2. Актива.....	117
5.3.3. Пасива	127
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	134
5.5. Извештај о новчаним токовима	134
5.6. Остали делови финансијског извештаја.....	136

6. Јавне набавке	138
6.1. Општина Гаџин Хан.....	138
6.2. Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан.....	143
6.3. Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан	145
7. Потенцијалне обавезе	148

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Гаџин Хан је општина Нишавског округа у Србији. На северу се граничи са општином Бела Паланка, Градском општином Нишка Бања и Градском општином Палилула Града Ниша, на југоистоку општином Бабушница, на југу су општине Власотинце и Лесковац, а на западу са општином Дољевац. Општина Гаџин Хан простире се на површини од 325 km². Подручје општине има 34 насеља, у којима према подацима пописа становништва 2011. године живи 8.357 становника. По попису 2002. године Гаџин Хан је имао 10.667 становника, 1991. године 12.990 становника, а 1981. године 16.281 становника.

Општина Гаџин Хан убраја се у „старе“ општине с обзиром да више од половине становника (56%) припада старосним групама од 50 година и више.

На подручју општине изграђени су путеви дужине 162 км, од тога регионални 54 км и локални 88 км.

У основно образовање укључено је 500 ученика у 6 вишеразредних одељења и 19 нижеразредних у оквиру јединствене школске установе „Витко и Света“ Гаџин Хан. Основни видови здравствене заштите обављају се у Дому здравља у Гаџин Хану и 7 амбуланти са око 70 запослених.

На подручју општине верификоване су значајне резерве минералних сировина различитог степена истражености. Шумско богатство је релативно велико, простире се на 11.691 хектара (33,4% територије), где преовладавају цер и буква.

Подручје општине Гаџин Хан према квалитету земљишта и климатских услова погодно је за гајење јагодичастог воћа (јагода, малина, купина и вишања), кукуруза, ситнолиснатог дувана, а посебне услове има за развој сточарства, јер 37,2% укупног пољопривредног земљишта је под ливадама и пашњацима.

Општина Гаџин Хан обухвата 34 месних заједница са 34 насељених места.

Општинска управа се образује као јединствени орган. Основне организационе јединице Општинске управе су: (1.) Служба за буџет, финансије и пореску администрацију, (2.) Служба за привреду и инспекцијске послове, (3) Служба за друштвене делатности, имовинско правне односе и општу управу. У општинској управи се као посебна организациона јединица образује кабинет председника општине. У оквиру Општинске управе су и месне канцеларије и то: 1. Месна канцеларија Гаџин Хан, 2. Месна канцеларија Горњи Барбеш, 3. Месна канцеларија Личје.

Општина Гаџин Хан поседује своје симболе: име, грб и заставу. Дан општине је 12. октобар.

Општина Гаџин Хан има једну основну школу и то ОШ „Витко и Света“, која има 15 истурених одељења.

Општина Гаџин Хан је основала:

- једно јавно предузеће: ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности Гаџин Хан“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција),
- установе: ПУ „Прва радост“, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, Туристичка организација, Центар за социјални рад и Дом здравља Гаџин Хан;
- 34 месних заједница.



Чланом 26. Статута општине Гаџин Хан¹⁰ одређени су Органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Одлуком о Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан број 06-198/2014-П од 28.11.2014. године, образује се Општинско јавно правобранилаштво као посебан орган, који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине. Општина Гаџин Хан није поставила Општинског правобраниоца, иако је основала Општинско јавно правобранилаштво.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 33. одборника. Највиши правни акт општине Гаџин Хан је Статут. Скупштина општине има секретара скупштине.

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

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима, образована је јединствена Општинска управа, коју чине три службе: су: (1) Служба за буџет, финансије и пореску администрацију, (2) Служба за привреду и инспекцијске послове, (3) Служба за друштвене делатности, имовинско правне односе и општу управу. У општинској управи се као посебна организациона јединица образује кабинет председника општине. Јавно правобранилаштво се организује као посебна организациона јединица, мада није поставила Општинског правобраниоца. У оквиру

¹⁰ „Службени лист града Ниша“ број 63/2008, 31/2011, 46/2011 и 36/2013

Општинске управе су и месне канцеларије и то: 1. Месна канцеларија Гаџин Хан, 2. Месна канцеларија Горњи Барбеш, 3. Месна канцеларија Личје.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи општина Гаџин Хан има статус правног лица. Седиште Општине налази се у улици Милоша Обилића бб, 18240 Гаџин Хан, Србија. Матични број Општине је 07212330, ПИБ 100992509, ЈБКЈС - 05030, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-156640 и води се у Управи за трезор Ниш.

Делокруг рада општине Гаџин Хан прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута општине Гаџин Хан.

Преглед извршених контрола: У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2017. године у Општинској управи општине Гаџин Хан, од стране надлежних републичких инспектора достављени су следећи Записници:

Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Гаџин Хан број 038-038-0026/2017-02 од 22.02.2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш;

1. Записник о спроведеном контролном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Гаџин Хан број 038-038-0065/2017-02 од 14.03.2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш;

2. Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Гаџин Хан број 038-038-090/2017- 02 од 26.05.2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш;

3. Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Гаџин Хан број 038-038-090/2017- 02 од 26.05.2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш;

4. Записник о контролном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Гаџин Хан број 038-038-157/2017- 02 од 12.10.2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш;

5. Записник о контролном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Гаџин Хан број 038-038-158/2017- 02 од 12.10.2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш;

6. Решење број 038-038-159-1/2017- 02 од 12.10.2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш;

7. Записник о контролном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Гаџин Хан број 038-038-191/2017- 02 од 30.11.2017. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш;

2. Записник о инспекцијском надзору у општини Гаџин Хан, број 363-352-00056/2017-08 од 14.12.2017. године Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре.

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.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: приходи и примања, расходи за запослене,

стални трошкови, трошкови путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, субвенције, донације, дотације и трансфери, накнаде за социјалну заштиту из буџета, дотације невладиним организацијама, издаци за нефинансијску имовину, преузимање обавеза, попис имовине и обавеза и јавне набавке. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о раду,
- Закон о заштити животне средине,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закона о буџетском систему
- Закон о путевима,
- Закон о државном премеру и катастру,
- Закон о социјалном становању,
- Закон о општем управном поступку,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима,
- Закон о јавној својини,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту,
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге,
- Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора,
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију, хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији¹¹, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)



Руководство је одговорно 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

¹¹„Службени гласник РС“, број 61/09 и 23/13

¹²„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (INTOSAI *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених 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. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина општине Гаџин Хан је 2005. године усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Гаџин Хан и Кодекс понашања службеника и намештеника Општинске управе Гаџин Хан број 110-990/17-IV од 29.11.2017.године.

Општина Гаџин Хан је усвојила: Стратегију развоја пољопривреде општине Гаџин Хан 2018-2025¹³; Стратегију развоја туризма општине Гаџин Хан 2015-2020¹⁴; Стратегију управљања ризицима општине Гаџин Хан¹⁵; Стратегија социјалне заштите општине Гаџин Хан 2013-2018¹⁶; Стратегију одрживог развоја општине Гаџин Хан 2012-2022¹⁷; Европска повеља о родној равноправности на локалном нивоу¹⁸; Локални акциони план запошљавања

¹³ „Службени лист града Ниша“ број 130/2017

¹⁴ „Службени лист града Ниша“ број 22/2015

¹⁵ „Службени лист града Ниша“ број 105/2014

¹⁶ „Службени лист града Ниша“ број 78/2013

¹⁷ „Службени лист града Ниша“ број 18/2012

¹⁸ „Службени лист града Ниша“ број 81/2015

општине Гаџин Хан за 2018 годину¹⁹; Акциони план за остваривање родне равноправности 2016-2018 општине Гаџин Хан²⁰; Локални акциони план за младе 2015-2019²¹; Локални акциони план за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника по уговорима о реадмисији у општини Гаџин Хан у периоду од 2014-2018²²; Локални акциони план за унапређење положаја Рома у општини Гаџин Хан 2013-2018²³; Локални план управљања отпадом на територији општине Гаџин Хан 2012-2020²⁴; Локални акциони план за унапређивање образовања Рома општине Гаџин Хан²⁵; Локални акциони план за унапређивање запошљавања Рома општине Гаџин Хан; Локални акциони план за унапређивање становања Рома општине Гаџин Хан²⁶; Локални акциони план за унапређивање здравства Рома општине Гаџин Хан²⁷.

Општина Гаџин Хан је донела Одлуку о доношењу просторног плана општине Гаџин Хан²⁸.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Гаџин Хан је поред Статута²⁹ донела више одлука, правилника, наредби, упутства и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 54. Статута општине Гаџин Хан, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 71. Статута и члана 28. Одлуке о Општинској управи, Општинска управа општине Гаџин Хан образује се као јединствен орган којом руководи начелник. Чланом 73. Одлуке о Општинској управи одређено је да је начелник општинске управе за свој рад и рад Општинске управе одговоран Скупштини и Општинском већу.

Скупштина општине је основала једно јавно предузеће ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности Гаџин Хан“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција), и установе: ПУ „Прва радост“, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, Туристичка организација општине Гаџин Хан, Центар за социјални рад и Дом здравља Гаџин Хан и 34 месних заједница.

На основу члана 59. став 2. и став 5. Закона о јавним предузећима³⁰, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 61. став 1. и 2.

¹⁹ „Службени лист града Ниша“ број 130/2017

²⁰ „Службени лист града Ниша“ број 100/2015

²¹ „Службени лист града Ниша“ број 105/2014

²² „Службени лист града Ниша“ број 83/2014

²³ „Службени лист града Ниша“ број 69/2013

²⁴ „Службени лист града Ниша“ број 76/2011

²⁵ „Службени лист града Ниша“ број 32/2009

²⁶ „Службени лист града Ниша“ број 32/2009

²⁷ „Службени лист града Ниша“ број 32/2009

²⁸ „Службени лист града Ниша“ број 18/2012, 34/2012 и 63/2017

²⁹ „Службени лист града Ниша“ број 32/2009

³⁰ „Службени гласник РС“ број 15/16

Закон о јавним предузећима, прописано је да јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

У Наредби 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 у оквиру 39-Гаџин Хан, од органа Општине обухваћена је Општинска управа, Председник општине, Општинско веће, Скупштина општине, Општинско јавно правобранилаштво. У Одлуци о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник општине, Општинско веће (функција 110), Општинско правобранилаштво (функција 330) и Општинска управа (функција 130).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ПУ „Прва радост“, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, Туристичка организација општине Гаџин Хан и 34 месне заједнице. У Наредби 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 у оквиру трезора 039 - Гаџин Хан, поред наведених индиректних корисника Општине обухваћени су и: Фонд солидарне стамбене изградње општине Гаџин Хан, Фонд за развој пољопривреде општине Гаџин Хан.

Директни корисници немају отворене подрачуна већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине три службе: су: (1.) Служба за буџет, финансије и пореску администрацију, (2.) Служба за привреду и инспекцијске послове, (3) Служба за друштвене делатности, имовинско правне односе и општу управу. У општинској управи се као посебна организациона јединица образује кабинет председника општине.

Скупштина општине Гаџин Хан је донела Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан број 06-198/2014-II од 28.11.2014. године, а није поставила Општинског правобраниоца, како је предвиђено чланом 13. наведене Одлуке.

У оквиру Општинске управе су и месне канцеларије и то: 1. Месна канцеларија Гаџин Хан, 2. Месна канцеларија Горњи Барбеш, 3. Месна канцеларија Личје.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- 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 усклађивана 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 број 06-198/2014-II од 28.11.2014. године;
- 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);

- Општина Гаџин Хан није донела поједина стратешка документа, што се посебно односи на: Скупштина општине Гаџин Хан није донела 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, и 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, (Напомене тачка 5.3.2, 5.1.3.8, 5.1.3.9. и 5.1.3.8.);

- Народна библиотека и ПУ Прва Радост немају интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара, (Напомене тачка 5.3.2.);

- 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, (Напомене тачка 5.1.3.1.);

- 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, (Напомене тачка 5.1.3.1. и 5.1.3.9.);

- 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, (Напомене тачка 5.1.3.15. и 5.1.3.18.);

- 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, (Напомене тачка 5.1.3.13.);

- два корисника субвенција за пољопривреду купили су телад од својих родитеља у току трајања конкурса, (Напомене тачка 5.1.3.13.);

- Општинска управа општине Гаџин Хан и Комисија за спровођење програма мере политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан нису вршили мониторинг и евалуацију/надзор након додељивања средстава корисника, (Напомене тачка 5.1.3.13.);

- Општина Гаџин Хан није донела програм мониторинга праћења стања животне средине на територији општине Гаџин Хан, (Напомене тачка 5.1.1.);

- Скупштина општине Гаџин Хан није сачинила и доставила министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција, (Напомене тачка 5.1.3.13.);

- 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, (Напомене тачка 5.1.3.13.);
- Општинска управа је извршила расход у износу од 18.223 хиљаде 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, (Напомене тачка 5.1.3.11.);
- Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није донела пословник о раду којим би се уредио начин одлучивања по поднетим захтевима, (Напомене тачка 5.1.3.19.);
- Општинска управа Гаџин Хан није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности, за прибављено земљиште, (Напомене тачка 5.3.2.);
- 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, (Напомене тачка 5.3.2.);
- Народна библиотека није поднела оснивачу предлог годишњег програма рада до 20. јула 2016. године за наредну годину, (Напомене тачка 5.1.3.9.);
- Статутом Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ нису утврђени услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију, (Напомене тачка 5.1.3.1);
- 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, (Напомене тачка 5.3.2.);
- контролни механизми нису ефикасно коришћени, јер су се одређене неправилности које су уочене раније поновиле и у овом ревизорском извештају;
- Друге анализе контролног окружења приказане су у Напоменама уз извештај.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења које се састоји од прописа и општих аката чије је доношење у надлежности органа општине и не успоставе активне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: 1) списак индиректних корисника у „Наредби 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“ ускладе са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор; 2) донесу потребна стратешка документа; 3) донесу следећа акта: 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; акт којим ће прописати начин отписа ситног инвентара; акт о категоризацији општинских путева и улица на основу критеријума које је донела Влада Републике Србије; актом којим би уредила начин и процедуру преношења имовине из припреме у употребу; 4) Народна библиотека донесе акт којим би ближе уредила плате запослених, висину и начин одређивања коефицијента за обрачун и исплату плата запослених и акт којим ће прописати начин отписа ситног инвентара; 5) ПУ Прва Радост донесе акт којим ће прописати начин отписа ситног

инвентара; 6) Туристичка организација донесе 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 и акт за репрезентацију; 7) анализирају донету Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан, посебно у делу права на субвенционисани превоз свих редовних ученика средњих школа и редовни студената (без обзира на материјално стање); 8) Општинско веће општине Гаџин Хан подноси Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње; 9) Општинска управа врши контролу наменског коришћења кредита за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину; 10) општинска управа и Комисија за спровођење програма мере политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан врше мониторинг и евалуацију/надзор након додељивања средстава корисника; 11) донесу програм мониторинга праћења стања животне средине на територији општине Гаџин Хан; 12) Скупштина општине Гаџин Хан сачини и достави министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција; 13) донети програми субвенција садрже конкретну динамику коришћења средстава; 14) Комисија за расподелу средстава удружењима грађана донесе пословник о раду којим би се уредио начин одлучивања по поднетим захтевима; 15) Општинска управа поднесе захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности за прибављено земљиште; 16) Народна библиотека поднесе оснивачу предлог годишњег програма рада до 20. јула 2016. године за наредну годину; 17) Статутом Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ утврде услове које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију; 18) Народна Библиотека „Бранко Миљковић“ и ПУ „Права радост“ доставе свом оснивачу односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије; 19) успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општина Гаџин Хан је донела Стратегију управљања ризицима³¹.

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

³¹ „Службени лист града Ниша“ број 105/14

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.

Општина Гаџин Хан је рачуноводствени систем уредила доношењем Правилника о буџетском рачуноводству директних корисника број 110-775/IV од 31.12.2014. године и Упутство о раду трезора општине Гаџин Хан број 400-204/2015-IV од 19.03.2015. године.

Општина Гаџин Хан је рачуноводствени систем уредила доношењем: Правилника о буџетском рачуноводству директних корисника број 110-775/IV од 31.12.2014. године, Упутство о раду трезора општине Гаџин Хан број 400-204/2015-IV од 19.03.2015. године, Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна КРТа општине бриј 400-1069/14-IV од 31.12.2014. године и Правилником о начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета општине Гаџин Хан број 400-1071/14- IV од 31.12.2014. године.

У поступку ревизије општина Гаџин Хан је донела Правилник о рачуноводственим политикама број 400-481/18-IV од 01.06.2018. године, Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 320-1 од 31.05.2018. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину коришћења службених телефона број 06-110-328/18- III од 20.04.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- 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, (Напомене тачка 5.1.3.9.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- 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 шест хиљада динара (Напомене тачка 5.1.3.9.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- код Народне библиотеке је вршена обуставе од плата за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да се прекорачени износ обуставља од плате односно накнаде корисника, (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- Народна библиотека није правилно обрачунала је новчану накнаду запосленом чији је радни однос престао на основу Споразума о престанку радног односа, (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- ПУ „Прва радост“ није правилно обрачунала запосленом отпремнину приликом одласка у пензију, (Напомене тачка 5.1.3.4.);
- Општинска управа и Народна библиотека нису правилно обрачунале јубиларну награду запосленима, (Напомене тачка 5.1.3.6.);

- Статутом Народне библиотеке нису утврђени услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију, (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- ЈП Дирекција је закључила Уговор број 784 од 26.04.2017. године са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила исплату у износу од 21.227 хиљада динара за куповину хидрауличног багера, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;
- ЈП Дирекција је закључила Уговора број 785 од 26.04.2017. године и број 786 од 26.04.2017. године, са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 3.858 хиљада 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 26.04.2017. године, са предузећем „Arial video Solutions“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 4.096 хиљада динара за набавку дрона и систем од 8 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 је 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 су 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, (Напомене тачка 5.1.3.11., 5.1.3.19., 5.1.4.1. и 6.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.7, 5.1.3.8, 5.1.3.11, 5.1.3.13, 5.1.3.15, 5.1.3.19. и 5.1.4.1.);
- извештаји о извршеним путовањима за службени пут у иностранство не садржи информације о извршавању задатка на службеном путу и нису оверени од стране наредбодавца, (Напомене тачка 5.1.3.18.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.12.);

- за запослена лица у кабинету председника плата је обрачуната и исплаћена тако што је примењена основица за постављена лица, (Напомене тачка 5.1.3.1);
- Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан није донела Решење о коефицијенту за председника општине, након донетог Решења о избору председника општине, (Напомене тачка 5.1.3.1);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.1);
- Општинска управа је закључила Уговор о куповини угља за набавку угља за грејање и Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ са „Телеком Србија“ ад Београд који се плаћа у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, (Напомене тачка 5.1.3.7);
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ закључила Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 542-1 од 18.10.2016. године и Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 165-1 од 27.03.2017. године 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, (Напомене тачка 5.1.3.7);
- ПУ „Прва радост“ је закључила Уговор број 01-1257/1 од 13.12.2017. године са НИС ад Ниш 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, (Напомене тачка 5.1.3.7);
- Општинска управа је извршила и евидентирала расходе за угоститељске услуге (поред трошкова преноћишта са доручком плаћени су ручак и вечера за учеснике семинара), (Напомене тачка 5.1.3.8.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.9);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.11);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.11);
- Грађевински дневници, нису попуњени у складу са прописима, (Напомене тачка 5.1.3.11);
- Општина Гаџин Хан није образовала комисију која би вршила контролу и проверу за сваки поднети захтев годинама уназад, што је супротно Програму мера подршке спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2015. и 2016. годину, (Напомене тачка 5.1.3.13);

- ЈП Дирекција је уз захтеве за субвенцију прилагала рачуне за угоститељске услуге и кафанске рачуне, (Напомене тачка 5.1.3.13);
- Општина је два пута пренела средства ЈП Дирекцији по истом рачуну извршено је плаћање без основа јер није вршена контрола поднетих захтева за плаћање, (Напомене тачка 5.1.3.11);
- ЈП Дирекција је закључила три уговора за набавку опреме, који су на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима, (Напомене тачка 5.1.3.13);
- извођачи грађевинских радова у реализацији пројекта нису водили грађевинску документацију (грађевински дневник и грађевинску књигу) приликом извођења радова, (Напомене тачка 5.1.3.19.);
- 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 узансама о грађењу, (Напомене тачка 5.1.3.19.);
- Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није вршила расподелу средстава применом и бодовањем прописаних критеријума, (Напомене тачка 5.1.3.19.);
- 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 01.05.2017. године до 31.08.2017. године, за реализацију пројекта „Учинимо све за права бораца“, (Напомене тачка 5.1.3.19.);
- у поступку ревизије није нам дата на увид грађевински дневник за извођење радова па се нисмо уверили у исправност и постојање исте, (Напомене тачка 5.1.4.3.);
- Општинска управа Гаџин Хан није обезбедила технички преглед објекта, (Напомене тачка 5.1.4.1.);
- Уговором о вршењу стручног надзора није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности, Наручилац није захтевао средство обезбеђења за испуњење уговорених обавеза, (Напомене тачка 5.1.4.1.);
- Продавац (физичко лице) и купац општина Гаџин Хан нису сачинили писани записник о примопредаји непокретности, (Напомене тачка 5.1.4.1.);
- Општинска управа није вршила исправан обрачун и плаћање пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза, (Напомене тачка 5.1.3.5.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.5.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.3.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.5.);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.6);
- 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, (Напомене тачка 5.1.3.15.)

- корисницима социјалне заштите одобрена средства нису уплаћивана на текуће рачуне, већ се исплата вршила искључиво у готовини, (Напомене тачка 5.1.3.15.);
- шеф књиговодства у Центру за социјални рад је завршни рачун састављао ручно на основу извода, (Напомене тачка 5.1.3.15.);
- други недостаци код контролних активности приказани су у Напоменама уз извештај.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Гаџин Хан да: 1) стална радна тела усагласе са Статутом; 2) на основу изјаве о радно правном статусу врше обрачун; 3) доносе Решења у складу са законом; 3) обуставу од плате врше за износ прекорачења одобреног лимита уз потписану сагласности корисника службених мобилних телефона да се прекорачени износ обуставља од плате; 4) правилно обрачунавају јубиларну награду, отпремнину приликом одласка у пензију и новчану накнаду на основу Споразума о престанку радног односа; 5) да се Статутом Народне библиотеке утврде услови које треба да испуњава директор; 6) директор Народне библиотеке испуњава законом прописане услове; 7) поштују уговорене обавезе; 8) обезбеде валидну рачуноводствену документацију; 9) извештаји о извршеним путовањима за службени пут у иностранство садрже информације о извршеном задатку на службеном путу; 10) уреде вођење евиденције и вршење контроле употребе службених возила и потрошње горива и утврде нормативе потрошње горива; 11) приликом обрачуна плате за запослена лица примене правилну основицу за обрачун плате и донесу решења о коефицијенту за изабрана лица; 12) закључени уговори који се плаћају у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; 13) воде евиденцију о укупном броју дана проведених на послу лица која обављају привремене и повремене послове; 14) за вршење стручног надзора одређују лица која су стручна да обављају ту врсту посла; 15) правилно воде грађевинске дневнике; 16) формирају комисију у складу са Програмом мера подршке спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја општине; 17) спроводе интерне контролне поступке приликом преноса средстава на основу захтева за плаћање; 18) након завршетка радова сачине записник о извршеним радовима који би потписало лице из струке и тиме потврдило извођење радова као и уградњу материјала и опрема; 19) Комисија за расподелу средстава удружењима грађана врши расподелу средстава применом и бодовањем прописаних критеријума; 20) обезбеде технички преглед објекта и сачине писани записник о примопредаји непокретности; 21) Уговором о вршењу стручног надзора уговоре осигурање надзорног органа од професионалне одговорности; 22) закључени уговори садрже период на који се уговор закључује; 23) закључени уговори садрже вредност; 24) приликом обрачуна пореза примењују прописано пореско ослобођење; 25) обрачун и исплату јубиларне награде врше на основу последњег објављеног податка ограна надлежног за послове статистике; 26) Корисницима социјалне заштите одобрена средства уплаћују на текуће рачуне корисника; 27) Центар за социјални рад завршни рачун саставља на основу закона; 28) доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење

и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног 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 рачуноводног система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Гаџин Хан преко веб сајта www.gadzinhan.rs, е-поште info@gadzinhan.rs информиса своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: кабинет Председника општине sasa.djordjevic@gadzinhan.rs, општинска управа nacelnik@gadzinhan.rs и др.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, општина Гаџин Хан користи податке из: главне књиге буџета, и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- 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, (Напомене тачка 5.3.3.);

- обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, већ на групи конта 254000 – остале обавезе, (Напомене тачка 5.3.3.);
- расходи за трансфер осталим нивоима власти (основна школа) нису евидентирани преко групе 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера, (Напомене тачка 6.1.3.15);
- Општинска управа, Скупштина, Председник, Општинско веће и Правобранилац, расходе и издатке нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима, (Напомене тачка 5.1.3.1, 5.1.4.1.);
- Предшколска установа и Народна библиотека ручно воде обрачун зараде, (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- општина Гаџин Хан не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини, (Напомене тачка 5.3.2.);
- 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, што је шире наведено у тачки 5.3.1 и 5.3.2;
- 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, (Напомене тачка 5.3.2.);
- Општинска управа Гаџин Хан не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција;
- Предшколска установа ручно води обрачун зараде, (Напомене тачка 5.1.3.1.);
- 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), (Напомене тачка 5.1.3.15);
- 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, (Напомене тачка 5.6.);
- 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, (Напомене тачка 5.3.2.).

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Гаџин Хан да: 1) уреде област рачуноводственог система; 2) обрачун зарада врше аутоматски; обрачун зарада врше аутоматски; 3) евидентирају и правилно евидентирају све пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 4) у својим пословним књигама евидентирају имовину Општине; 5) предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини општине са евиденцијама код Републичког геодетског завода; 6) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; 7) воде помоћне књиге у складу са Уредбом; 8) обрачун зарада врше аутоматски; 9) врше аутоматску обраду података, како би се смањио ризик од нетачног исказивања података; 10) сва потраживања евидентирају у пословним књигама и правовремено предузимају мере за наплату потраживања; 11) изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; 12) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

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 изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Гаџин Хан у оквиру Службе за привреду и инспекцијске послове врше се послови инспекцијског надзора над применом законских и других прописа и општих аката Скупштине општине из области грађевинске и комуналне инспекције и просветне инспекције.

Утврђено је да надлежни извршни орган општине Гаџин Хан није основао службу за буџетску инспекцију, што није у складу са чланом 85. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Гаџин Хан да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.

3.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Гаџин Хан није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије на начин који је предвиђен законом, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Општине да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, да оснују службу за буџетску инспекцију, да успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавили праћење и процена система.

На основу спроведене ревизије функционисања интерне финансијске контроле односно финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена система утврдили смо да финансијско управљање и контрола није у потпуности ефикасно за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана

Законом о буџетском систему³² уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету.

Служба за буџет, финансије и пореску администрацију је сачинила и доставила корисницима буџета Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину, у периоду од 22.09.2016. године до 05.10.2016. године доставила директним и индиректним корисницима буџета, уместо до 01.08.2016. године.

Шеснаест месних заједница су поднеле предлоге финансијских планова у периоду од 18.10.2016. до 31.10.2016. године, уместо до 01.09.2016. године. Дванаест месних заједница није поднело предлоге финансијских планова, а шест месних заједница нема отворене текуће рачуне и нису регистроване као индиректни корисници.

Служба за буџет, финансије и пореску администрацију је израдила Нацрт Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину и доставило Општинском већу дана 13.12.2016. године, уместо до 15.10.2016. године.

Општинско веће је утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину, број 06-400-573/2016-III и доставило је Скупштини општине дана 13.12.2016. године, уместо до 01.11.2016. године.

Скупштина општине Гаџин Хан је донела Одлуку о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину, број: 06-400-247/2016-II од 20.12.2016. године, која је објављена у „Службеном листу града Ниша“, број 151/2016 од 22.12.2016. године.

Одлука о буџету се састоји из општег дела, посебног дела и извршења буџета.

У Општем делу су утврђени: рачун прихода и примања, расхода и издатака, где су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 423.162 хиљаде динара, укупне расходе и издатке за набавку нефинансијске у износу од 429.490 хиљада динара, издатке за набавку финансијске имовине у износу од 510 хиљада динара и планираног фискалног дефицита у износу од 6.838 хиљада динара. Финансирање дефицита је планирано из неутрошених средстава за посебне намене из претходних година у износу од 6.838 хиљада динара.

Општина Гаџин Хан је Одлуком о буџету за 2017. годину планирала масу средстава за плате у укупном износу од 46.382 хиљаде динара и Одлуком о првом ребалансу је планирана маса средстава за плате у износу од 47.069 хиљада динара.

Скупштина општине је на седници дана 04.08.2017. године донела Одлуку о првом ребалансу буџета општине Гаџин Хан за 2017. годину број 06-400-153/2017-II.

³² „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 63/2013, 63/2013-ИСПР., 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015 и 99/2016

У поступку ревизије Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину и Одлука о првом ребалансу буџета општине Гаџин Хан за 2017. годину на основу узорковане документације утврђено је да:

- календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме буџета, јер:
 - локални орган управе надлежан за финансије је директним корисницима буџета доставио Упутство за припрему буџета 22.09.2016. године уместо у прописаном року (до 01.08.2016.),
 - директни корисници буџета су доставили предлоге финансијских планова, у периоду од 28.10.2016. до 08.12.2016. године уместо у прописаном року (до 01.09.2016.), који не садрже предлог финансијског плана за буџетску и наредне две фискалне године,
 - индиректни корисници буџета – Месне заједнице Доње Драговље, Дуга Пољана, Дукаат, Горњи Барбеш, Горње Власе, Гаџин Хан, Горње Драговље, Гркиња, Личје, Марина Кутина, Овсињинац и Тасковићи су поднеле предлоге финансијских планова у периоду од 18.10. до 31.10.2016. године уместо до 01. септембра,
 - локални орган управе надлежан за финансије је доставио Нацрт Одлуке о буџету Општинском већу дана 13.12.2016. године, уместо 15.10.2016. године,
 - надлежни орган локалне власти – Општинско веће је доставило Предлог Одлуке о буџету општине за 2017. годину дана 13.12.2016. године, уместо до 01.11.2016. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Служба за буџет, финансије и пореску администрацију је објављивањем обавештења о јавној расправи и објављивањем Нацрта Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину на сајту Општине дана 12.12.2016. године спровео упознавање грађана, уместо до 15.10.2016. године, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- шеснаест месних заједница није поднело предлоге финансијских планова Општинској управи као надлежном директном кориснику, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- предлози финансијских планова директних корисника, поднетих приликом доношења Одлуке о буџету и Одлуке о првом ребалансу буџета општине Гаџин Хан за 2017. годину, не садрже планиране расходе за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и не садрже извештаје о учинку програма за првих шест месеци текуће године, супротно одредбама члана 37. Закона о буџетском систему;
- директори индиректних корисника буџета Предшколска установа „Прва радост“ и Народна библиотека „Бранко Миљковић“, су као ненадлежни органи, ускладили финансијске планове са одобреним апропријацијама након доношења Одлуке о буџету и Одлуке о првом ребалансу општине Гаџин Хан за 2017. годину, уместо да финансијске планове донесу надлежни органи управљања – Управни одбори, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер:
 - у Разделу 5 – Општинска управа, на економској класификацији 481000 - Дотације невладиним организацијама планирана су средства за дотације политичким странкама, уместо на разделу 1 – Скупштина општине,
 - у Разделу 2 – Председник општине, планирана су средства за обрачун и исплату плата за троје запослених у кабинету председника општине, уместо да буду планирана код Општинске управе, где су ова радна места систематизована, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- у нормативном делу Одлуке о буџету је у члану 27. утврђено да се председник општине може задужити ради финансирања дефицита текуће ликвидности, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- нормативни део Одлуке не садржи у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства, и у

опису апропријације економске класификације 481 – Дотације невладиним организацијама, нису посебно исказана средства за финансирање редовног рада политичких субјеката, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;

- нормативни део Одлуке не садржи у посебној одредби исказану висину и рок за уплату добити, након доношења завршног рачуна за претходну годину јавних предузећа чији је оснивач општина, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима;
- општина Гаџин Хан је планирала средства за финансирање редовног рада политичких субјеката у износу мањем за 21 хиљаду динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности;
- средства намењена за финансирање редовног рада политичких субјеката у опису апропријације на којој су планирана, нису посебно исказана, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину;
- да решења о употреби средстава сталне буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) се поштује буџетски календар у фази припреме буџета; 2) поштују рокове за припрему и доношење буџета; 3) сви индиректни корисници доставе предлоге финансијских планова надлежном органу управе; 4) поштују економску и организациону класификацију; 5) у нормативном делу усагласе орган надлежан за финансирање дефицита текуће ликвидности и 6) у нормативном делу утврде висину и рок за уплату добити јавних предузећа.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 1.181 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 290.408 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 291.589 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Приходи и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	115.500	76.158		76.158			
730000	Донације и трансфери	253.714	210.182	37.739	172.443			
740000	Други приходи	84.876	3.109		2.949			160
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	395	393					393
700000	Текући приходи	454.485	289.896	37.739	251.550			607
810000	Примања од продаје нефинансијске имовине		45					45
820000	Примања од продаје залиха	200	9					9
830000	Примања од продаје драгоцености	100						

800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	300	54					54
920000	Примања од продаје финансијске имовине		512					512
900000	Примања од зад. и продаје фин. имовине		512					512
	Укупни приходи и примања	454.785	290.408	37.739	251.550			1.119

Табела број 2: Расходи и издаци (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрених апропријација	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	54.959	50.770	837	49.933			
420000	Коришћење услуга и роба	108.726	74.458	1.846	70.004			2.608
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	90	8		8			
450000	Субвенције	91.809	78.363	13.789	63.450			1.124
460000	Донације, дотације и трансфери	46.049	36.026	620	35.406			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	5.056	1.386	330	1.056			
480000	Остали расходи	24.924	22.726	4.843	17.862			21
400000	Текући расходи	460.739	263.737	37.426	249.445			4.718
510000	Основна средства	126.926	27.273	15.161	11.185			927
520000	Залихе	200	38					38
540000	Природна имовина	2.000	541		541			
500000	Издаци за нефинан. имовину	129.126	27.852	15.161	11.726			965
620000	Набавка финансијске имовине	510						
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан. имовине	510						
	Укупни расходи и издаци	461.249	291.589	37.426	249.445			4.718
	Буџетски суфицит			313	2.105			
	Буџетски дефицит	5.954	1.693					4.111
900000	Примања од задужевања		512					512
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин. имовине	510						
	Вишак примања		512					512
	Мањак примања	510						
	Вишак новч. прилива			313	2.105			
	Мањак новч. одлива	6.464	1.181					3.599

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да 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 неправилног исказивања тих података.

Ризик

Уколико се настави са ручним уносом података из финансијских извештаја индиректних корисника, постоји ризик од нетачног исказивања података.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да врше аутоматску обраду података, како би се смањило ризик од нетачног преноса података.

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину планирани су укупни приходи, примања и пренета средства из претходне године у износу од 462.258 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине Гаџин Хан за 2017. годину исказано је остварење укупних прихода, примања и пренетих средстава из претходне године

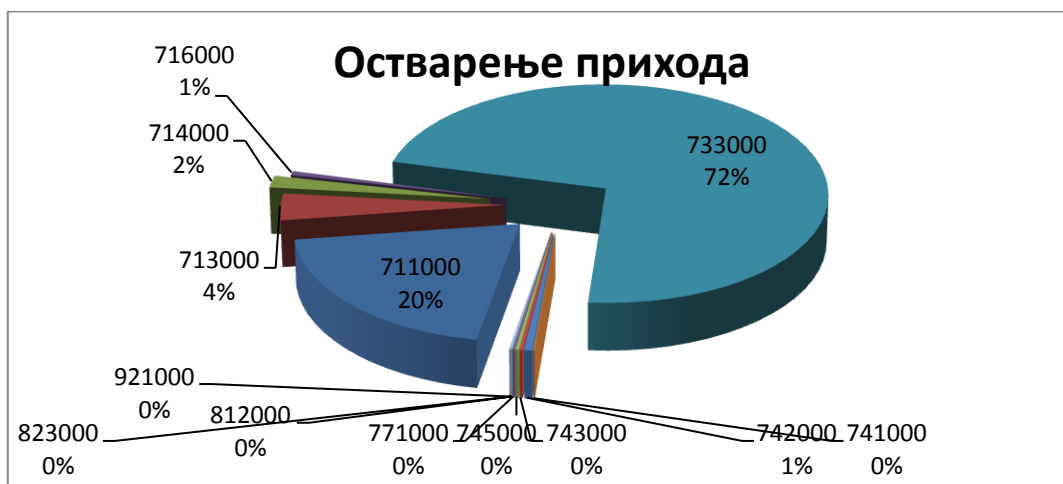
у износу од 291.589 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода, примања и пренетих средстава из претходне године дата је у Табели број 3.

Табела број 3: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства Општине за 2017. годину (у хиљадама динара)

ОПИС	Економска кл.	План из Одлуке	Остварење	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100/ 3
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
I ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	7.473	0	1.181	
II ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	454.485	288.912	289.842	63,57
Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	82.800	58.089	58.089	70,16
Појединачни порези на непокретности	7131	13.500	9.255	9.255	68,56
Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	900	214	214	23,78
Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	5.000	1.841	1.841	36,82
Порези на појединачне услуге	7144	120	0	0	0
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	7.680	5.028	5.028	65,47
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	5.500	1.731	1.731	31,47
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	174.614	184.628	185.005	105,73
Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	79.100	25.177	25.177	31,83
Камате	7411	300	0	0	0
Дивиденде	7412	200	0	0	0
Закуп непроизводне имовине	7415	31.000	255	255	0,82
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	1.735	597	757	34,41
Таксе и накнаде	7422	3.730	488	488	13,08
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	600	353	353	58,83
Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	1.300	620	620	47,69
Мешовити и неодређени приходи	7451	46.011	636	636	1,38
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	395	393	393	0
III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ	8	300	46	54	15,33
Примања од продаје покретне имовине	8121	0	46	45	0
Примања од продаје робе за даљу продају	8231	200	0	9	0
Примања од продаје драгоцености	8311	100	0	0	0
IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	0	512	512	0
Примања од приватизације предузећа	9219	0	512	512	0
СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	300	558	567	186
УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	454.785	289.470	290.408	63,45
УКУПНО ПРЕНЕТА СРЕДСТВА, ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	462.258	289.470	291.589	63,99

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (700000+800000) остварени са 63,54% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 165.827 хиљада динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да је општина Гаџин Хан поступила супротно члану 63. Закона о буџетском систему.

Табела број 4: Преглед остварених текућих прихода



А) Изворни приходи буџета општине

Општина Гаџин Хан је формирала Службу за буџет, финансије и пореску администрацију за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, која је у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан број 06-589/16-III од 16.12.2016. године, систематизована су два радна места и то: 1) координатор одсека, инспектор канцеларијске контроле, послови утврђивања пореских и других обавеза и послови припреме буџета и 2) инспектор теренске контроле, редовне и принудне наплате пореских и других обавеза. Служба врши утврђивање, наплату и контролу изворних прихода на основу инсталираног Информационог система ЛПА Институт „Михајло Пупин“.

Дана 09.11.2017. године, донет је Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан број 06-110-552/17- III, у коме се брише радно место инспектор теренске контроле, редовне и принудне наплате пореских и других обавеза. Из наведеног произилази да једна иста особа врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава. У општини Гаџин Хан нема распоређено лице које ће вршити инспекцијски надзор.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- у општини Гаџин Хан у служби ЛПА једно лице распоређено на пословима локалне пореске администрације које врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава;
- надлежни орган јединице локалне самоуправе није прописао посебне елементе плана одређеног инспекцијског надзора за јавне приходе које су изворна надлежност локалне самоуправе, што је супротно члану 10. Закона о инспекцијском надзору.

У складу са Правилником о пореском рачуноводству³³ Служба за буџет, финансије и пореску администрацију Општинске управе општине Гаџин Хан доставила је попуњене прилоге, и то: (1) Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12); (2) Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 18); (3) Образац ГО – 1-Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 19); и (4) Образац ГО – 2-Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12. 2017. године (прилог број 20);

- нису доставили следеће обрасце: (1) Образац ЕПР – евиденција о одобреном одлагању плаћања на почек или на рате за период од 01. јануар до 31.12.2017. године (прилог број 11);

³³ „Службени гласник РС“, бр. 103/2011

(2) Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); (3) Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); (4) Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и (5) Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16).

Образац ЕНР евиденција о неурученим решењима о утврђивању пореза до 31.12.2017. године (прилог број 12). У Обрасцу ЕНР Служба за буџет, финансије и пореску администрацију Општинске управе Гаџин Хан исказала је евиденцију о неурученим решењима: о утврђивању пореза на имовину до 31.12.2017. године, по коме није уручено 1.262 решења укупне вредности 1.913 хиљада динара; о утврђивању комуналне таксе до 31.12.2017. године, по коме није уручено 23 решења укупне вредности 1.935 хиљада динара и утврђивању накнаде за заштиту животне средине до 31.12.2017. године, по коме није уручено 1.445 решења укупне вредности 647 хиљада динара. На основу изјашњења одговорних лица неки од разлога за неуручење су: Известан број умрлих лица је и даље у бази, касно су донета поједина решења (из разлога што једно лице ради у ЛПА и исто лице ради припрему одлуке о буџету), пропусти у раду поштар (неостављање обавештења о неурученој пошиљци) и слично.

Образац ГО – 3/1-Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 18). У Обрасцу ГО – 3/1, Служба за буџет, финансије и пореску администрацију Општинске управе Гаџин Хан исказала је Преглед стања на рачунима за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме салдо –дугује износи 62.017 хиљада динара, салдо – потражује износи 6.418 хиљада динара и салдо – камата износи 35.597 хиљада динара.

Образац ГО – 2 – Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 20). У Обрасцу ГО – 2, Служба за буџет, финансије и пореску администрацију Општинске управе Гаџин Хан исказала је Порески нето годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме износ укупне активе износи 91.731 хиљада динара и износ укупне пасиве износи 91.731 хиљада динара.

Образац ГО – 1 – Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године (прилог број 19). У Обрасцу ГО – 1, Служба за буџет, финансије и пореску администрацију Општинске управе Гаџин Хан исказала је Порески бруто годишњи извештај за период од 01. јануара до 31.12.2017. године, по коме је исказан дуговни салдо у износу од 91.731 хиљаде динара и потражни салдо у износу од 91.731 хиљаде динара.

Општина Гаџин Хан је доставила податке о потраживању од обвезника који су избрисани из евиденције АПР (494 обвезника) у износу од 16.189 хиљада динара.

Општина Гаџин Хан није у могућности да да податке о потраживањима по рочности из разлога што се такав податак не може извести из програма који користе, а у питању је велики број корисника, тако да би морали сваког корисника да обраде ручно по сваком предмету, док општина Гаџин Хан има само једно лице запослено на пословима локалне пореске администрације.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- општина Гаџин Хан није сачинила следеће пореске обрасце, и то: Образац ИПД –Извод пореског дуга на дан 31.12.2017. године (прилог број 13); Образац ЕСДПО–Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31.12.2017. године (прилог број 14); Образац ЕЗПО–Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31.12.2017. године (прилог број 15) и Образац ЕОПО–Евиденција о отпису пореских обавеза до 31.12.2017. године (прилог број 16), што је супротно члану 163. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику о пореском рачуноводству. На основу писаног образложења одговорних лица, наведени обрасци нису попуњени из разлога што програм који користе, не подржава исте;

- Општинска управа Гаџин Хан - локална пореска администрација у својим пословним књигама води потраживања која су код појединих обвезника преко 10 година, у износу од 369 хиљада динара, што је супротно члану 114ж. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Гаџин Хан у својим пословним књигама локалне пореске администрације, води потраживања у износу од 16.189 хиљада динара, за обвезнике који су избрисани из регистра (Агенције за привредне регистре) на дан 31.12.2017. године;
- Општина Гаџин Хан у 2017. години, није уручила 2.730 решења, у укупном износу од 4.332 хиљаде динара;
- општина Гаџин Хан није доставио тражене податке о потраживању по основу изворних јавних прихода, и то по рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година, из разлога што се из програма који користе не могу извући такви подаци, већ би морали ручно да се одраде.

Ризик

Уколико једно лице врши пријем, обраду, контролу и унос података из пореских пријава јавља се ризик да може доћи до неправилног утврђивања пореске обавезе по основу пореских јавних прихода.

Уколико општина не сачињава све прописане обрасце, јавља се ризик да се неће поштовати одредбе Правилника о пореском рачуноводству.

Уколико се настави са вођењем потраживања за обвезнике чија су потраживања преко 10 година, јавља се ризик од непоштовања законских прописа.

Уколико се настави са вођењем потраживања пореских обвезника који су брисани из регистра (Агенције за привредне регистре), јавља се ризик да порески биланси неће исказивати реално стање потраживања по основу изворних јавних прихода.

Уколико се настави са неуручивањем решења, јавља се ризик да ће се поступити супротно законским прописима.

Препорука број 7

Одговорним лицима општине Гаџин Хан препоручујемо да: 1) обезбеде и организују несметано обављање послова локалне пореске администрације, како би се избегле грешке приликом утврђивања пореске обавезе; 2) сачињавају све прописане обрасце за локалну пореску администрацију; 3) да преиспитају потраживања по основу јавних прихода; 4) реално исказују стање пореских биланса и 5) доставу решења врше у складу са законским прописима.

1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о порезима на имовину, Закона о општем управном поступку, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Гаџин Хан, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра и објављивању просечних цена осталих врста непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2017. годину на територији општине Гаџин Хан, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Гаџин Хан, Одлуке о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину и Одлуку о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Гаџин Хан.

Табела број 5: Преглед наплате пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Број издатих решења у 2017.	Утврђене обавезе по издатим решењима	Приходи буџета у 2017.	Потраживања на дан 31.12.2017.		
					Дуг	Камата	Укупан дуг
2	3	4	5	6	7	8	9 (7+8)
711147	Порез на земљиште			1	75		

713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге	4795	7.668	6.882	10.988	4.206	15.194
713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге	27	1.883	2.372	6.687	2.503	9.190
Укупно		4.822	9.571	9.255	17.675	6.709	24.384

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге (уплатни рачун 713121) – Општинска управа Гаџин Хан је издала 4.795 решења у износу од 7.668 хиљада динара. У 2017. години остварен је приход по овом основу у износу од 6.882 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износе 15.194 хиљаде динара, од чега се 10.988 хиљада динара односи на главни дуг, а износ од 4.206 хиљада динара на камату. Током 2017. године нису слате опомене, нити су извршене принудне наплате.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге (уплатни рачун 713122) – У 2017. години поднето је 27 пореских пријава у износу од 1.883 хиљаде динара и остварен је приход у износу од 2.372 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2017. године износи 9.190 хиљада динара, од чега се 6.687 хиљада динара односи на главни дуг, а износ од 2.503 хиљаде динара на камату. Током 2017. године нису слате опомене, нити су извршене принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Гаџин Хан не врши контролу наплате јавних прихода. Одсек локалне пореске администрације нема распоређених лица за вршење теренске контроле, тако да се, на пример, површина, квалитет објекта и старости објекта одређују само на основу података из пореске пријаве, што је супротно члану 60. Закона о јавним набавкама;
- Општина Гаџин Хан у својим пословним књигама води потраживања за обавезнике који су у стечају, ликвидацији и за обавезнике који су брисани из привредног регистра у износу од најмање 1.688 хиљада динара. Ова потраживања се преносе из године у годину;
- у 2016. години остварена је наплата пореза на имовину од 38%, што значи да предузете мере од стране општине Гаџин Хан у циљу наплате пореза на имовину нису дале ефекте и нису биле адекватне;
- у 2017. години није вршен поступак принудне наплате дуга по основу пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге, док су потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2016. године износила 9.191 хиљаде динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

2) Локалне комуналне таксе – У 2017. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама. Чланом 1. Одлуке о локалним комуналним таксама су уведене таксе за:

- (1) истицање фирме на пословном простору;
- (2) коришћење рекламних паноа, укључујући и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, бандере, зелене површине и слично);
- (3) коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности;
- (4) држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина;
- (5) држање средстава за игру;
- (6) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.

У наредној табели дат је преглед наплаћених локалних комуналних такси у 2017. години.

Табела број 6: Преглед наплате локалних комуналних такси

(у хиљадама динара)

Уплатни рачун	Комунална такса	Износ
1	2	3

714431	КТ за коришћење рекламних паноа	-
714513	КТ за држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина	2.648
716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	1.731
741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама или пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности	1
714572	КТ за држање средстава за игру	-
741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	-
Укупно:		4.380

Чланом 4. Одлуке је утврђено је да наплату и контролу локалних комуналних такси врши Општинска управа преко надлежних одељења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Гаџин Хан донела је Одлуку о локалним комуналним таксама дана 17.12.2012. године која је објављена у службеном гласнику дана 20.12.2012. године. Законом о буџетском систему прописано је да се акт о утврђивању висине таксе за наредну годину објављује у Службеном гласнику најкасније до 31.10. текуће године за наредну годину. Наведено је супротно члану 17. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа – Служба за буџет, финансије и пореску администрацију и Одељење за комуналну инспекцију током 2017. године није вршила било какве активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалне комуналне таксе за држање средстава за игру и није вршила било какве активности у циљу утврђивања, наплате и контроле прихода по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим рада продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, које су у њеној надлежности, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, члану 49. Закона о буџетском систему и Одлуци о локалним комуналним таксама;
- општина Гаџин Хан у својим пословним књигама води потраживања за обавезнике који су у стечају, ликвидацији и за обавезнике који су брисани из привредног регистра у износу од најмање 4.109 хиљада динара. Ова потраживања се преносе из године у годину.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта (уплатни рачун 741534) - У 2017. години остварен је приход у износу од 40 хиљада динара, а по основу издатих решења ранијих година, обзиром да се од 01.01.2014. године ова накнада интегрише у порез на имовину. Стање потраживања, које води општина Гаџин Хан, на дан 31.12.2017. године износи 46.668 хиљада динара од чега се износ од 25.081 хиљаде динара односи на главни дуг, док се износ од 21.587 хиљада динара односи на камату. У 2017. години општина Гаџин Хан није, ради наплата неизмирених потраживања, слала опомене и спроводила поступак принудне наплате. Такође, део потраживања је ненаплатив, из разлога што су поједина правна лица брисано из АПР-а, у стечају или ликвидацији.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- у 2017. години остварена је наплата накнаде за коришћење грађевинског земљишта од 0,09%, што значи да предузете мере од стране Општинске управе у циљу наплате накнаде за коришћење грађевинског земљишта нису дале ефекте;
- Општина није покренула поступак принудне наплате дуга за неизмирене обавезе по основу накнада за коришћење грађевинског земљишта, док су потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2017. године укупно износила 46.668 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Општина Гаџин Хан у својим пословним књигама води потраживања за обавезнике који су у стечају, ликвидацији и за обавезнике који су брисани из привредног регистра у износу од најмање 1.017 хиљада динара. Ова потраживања се преносе из године у годину.

4) Такса за озакоњење објекта у корист нивоа општина (уплатни рачун 742255) – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од 480 хиљада динара, на основу Закона о озакоњењу објеката и решења која издаје Служба за привреду и инспекцијске послове, одсек за спровођење обједињене процедуре Општинске управе општине Гаџин Хан. За све објекте у поступку озакоњења плаћа се такса пре издавања решења о озакоњењу.

5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (уплатни рачун 742253) – На овом уплатном рачуну евидентиран је приход у износу од пет хиљада динара, по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Износ доприноса утврђује се решењем које доноси Општинска управа, а на основу обрачуна доприноса који врши ЈП Дирекција за изградњу и комуналну делатност општине Гаџин Хан. Допринос за уређивање плаћа инвеститор пре подношења издавања решења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- општина Гаџин Хан није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2017. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што је супротно члану 91. Закона о планирању и изградњи;
- током 2017. године неправилно је вршена наплата прихода по основу доприноса за уређење грађевинског земљишта у износу од пет хиљада динара, на уплатном рачуну 742253 – накнада за уређивање грађевинског земљишта, уместо преко 741538 – допринос за уређивање грађевинског земљишта, што није у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Други изворни локални приходи

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине (уплатни рачун 714562)
– У 2017. години остварен је приход у износу од 2.365 хиљада динара по основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Гаџин Хан број 06-102/2010-II од 23.07.2010. године и Одлуке о измени одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Гаџин Хан број 06-184/2010-II од 17.12.2010. године. Стање потраживања општине на дан 31.12.2017. године износи 7.411 хиљада динара, од чега се 4.996 хиљада динара односи на главни дуг, а износ од 2.414 хиљада динара на камату. У 2017. години, општина није ради наплате неизмирених потраживања послала опомене ни принудна извршења.

Након дате сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Општинско веће је 23.03.2017. године донело Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Гаџин Хан за 2017. годину број 06-400-178/16-III-1.

Дана 28.03.2018. године Председник општине Гаџин Хан је доставио Министарству пољопривреде и заштите животне средине Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за заштиту животне средине за 2017. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Гаџин Хан није донела планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, у складу са Стратегијом просторног развоја Републике Србије и Националном стратегијом одрживог коришћења природних ресурса и добара, што је супротно члану 13. Закона о заштити животне средине;
- Општина Гаџин Хан није донела програм мониторинга (континуална контрола и праћење стања животне средине) на својој територији, што је супротно члану 69. Закона о заштити животне средине;
- Општина није покренула поступак принудне наплате дуга за неизмирене обавезе по основу накнада за заштиту и унапређење животне средине, док су потраживања од обвезника

Општине на дан 31.12.2016. године укупно износила 7.411 хиљада динара, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;

- је у току 2017. године остварен приход од наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине од 32%, што значи да предузете мере од стране општине Гаџин Хан у циљу наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине нису дале ефекте;

- Председник општине Гаџин Хан није доставило у року, до 01.03. текуће године, Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за заштиту животне средине за 2017. годину, већ са закашњењем, дана 28.03.2018. године, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

Приходи од средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (уплатни рачун 741522). У 2017. години општина Гаџин Хан је остварио приход у износу од 85 хиљада динара. Општина Гаџин Хан је 30.03.2017. године послала Министарству пољопривреде и заштите животне средине – Управи за пољопривредно земљиште Захтев за давање сагласности на Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за општину Гаџин Хан за 2017. годину број 320-337/17-IV/02. Министарство је дало Сагласност број 320-11-02684/2017-14 од 31.03.2017. године, након чега је Општинско веће општине Гаџин Хан, дана 31.03.2017. године, усвојила Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Гаџин Хан за 2017. годину. Након тога, председник је донео Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Гаџин Хан број 320-447/17-I од 03.10.2017. године за јавну лицитацију.

Општина Гаџин Хан је дана 24.01.2018. године, доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о коришћењу средстава за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Гаџин Хан за 2017. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине Гаџин Хан није донео Одлуку о расписивању јавног огласа у року од 60 дана од доношења Годишњег програма, уз сагласност Министарства, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту;

- Председник општине Гаџин Хан није донео Одлуку о давању о закуп пољопривредног земљишта у државној својини најкасније до 1. јуна текуће године, већ је наведену одлуку донео дана 12.12.2017. године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (уплатни рачун 741526). У 2017. години остварен је приход у износу од 129 хиљада динара, на основу Закона о шумама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама;

- Општина Гаџин Хан није у прописаном року (31.03. текуће године за претходну годину), доставила Извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2017. годину Министарству пољопривреде и заштите животне средине, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (уплатни рачун 742152) Током 2017. године општина Гаџин Хан није остварила приход од давања у закуп пословног простора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Гаџин Хан не остварује приходе по основу давања у закуп непокретности (издавање антенског стуба на Селичевици), која се налази у њеној надлежности, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;

- на рачун ЈП Дирекције уплаћен је износ од 5.377 хиљада динара по основу издавања антенског стуба на Селичевици и пословног простора. Наведени приходи нису уплаћени на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему, члану 4. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина 742156). Општине Гаџин Хан је у 2017. години, остварио приход у износу од 597 хиљада динара. Приход је остварен по основу уплате родитеља за боравак деце у вртићима.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина (уплатни рачун 742351) – Општина Гаџин Хан је, у 2017. години, остварила приход у износу од 353 хиљаде динара. Приход је остварен по основу наплате накнаде за рад органа Општинске управе у вршењу послова локалне самоуправе у складу са Одлуком о накнадама за рад Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран приход у износу од 353 хиљаде динара на уплатном рачуну 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина по основу наплате општинских административних такси, уместо на уплатном рачуну 742251 – Општинске административне таксе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општина Гаџин Хан је донела Одлуку о накнадама за рад органа Општинске управе и прописала накнаде по тарифним бројевима, које по суштини ствари нису накнаде већ таксе, што је супротно члану 17. и 18. Закона о буџетском систему, јер је законом прописано да се накнаде могу уводити за коришћење добара која су посебним законом утврђена, као и природна богатства, односно добра од општег интереса и добра у општој употреби;

- Општина Гаџин Хан не прати остварене приходе на уплатном рачуну 742351- Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина.

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (уплатни рачун 743324). У току буџетске 2017. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 620 хиљада динара. Општинско веће општине Гаџин Хан је 29.05.2017. године донело Решење о образовању Савета за безбедност саобраћаја на путевима на територији општине Гаџин Хан број 06-258/17-III, чији је мандат четири године. Савет за безбедност саобраћаја је дана 13.06.2017. године донео Предлог Програма коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја општине Гаџин Хан за 2017. годину, нашта је Општинско веће општине Гаџин Хан дана 14.07.2017. године донело Одлуку о усвајању програма број 06-400-343/17-III од 14.07.2017. године. За реализацију Програма планирају се средства у укупном износу од 600 хиљада динара, док је из претходне године пренет неутрошено износ од 378 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Гаџин Хан није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима на свом подручју за 2017. годину, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;

• током 2017. године, Општинско веће није два пута поднело Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Остали приходи у корист нивоа општина (уплатни рачун 745151). У 2017. години општина Гаџин Хан је остварио приход у износу од 636 хиљада динара. Наведени приход остварен је по основу: префактурисаног грејања, одржавање објеката и инсталација; уплате месних заједница за средства која се налазе на њиховим рачунима из извора (04); за издавање локацијских услова за канализацију у износу од 10 хиљада динара; повраћај Националне службе за запошљавање по основу мера активне политике запошљавања за 2015. годину у износу од 219 хиљада динара; накнаде за рад органа општинске управе у износу од 12 хиљада динара и уплата депозита за лицитацију у износу од пет хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани приход у износу од 22 хиљаде динара на уплатном рачуну 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина по основу издавања локацијских услова за канализацију и накнаде за рад органа општинске управе уместо на уплатном рачуну 742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина (уплатни рачун 745153). У 2017. години општина Гаџин Хан није остварила приход по основу дела добити које је остварило Јавно предузеће Дирекција у износу од 2.381 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Гаџин Хан није остварила приход од дела добити коју је у 2016. години остварила ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан у износу од 2.381 хиљаде динара, јер надзорни одбор предузећа није донео одлуку о расподели добити, што није у складу са чланом 22. и 58. Закона о јавним предузећима;
- Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину не садржи висину и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач, у нормативном делу Одлуке, што је супротно члану 58. Закона о јавним предузећима.

7) Трансфери - У 2017. години Општина је остварио приходе од трансфера у укупном износу од 209.805 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733151). На овом уплатном рачуну остварени су приходи у износу од 172.443 хиљаде динара, и то:

(1) износ од 162.443 хиљаде динара за редовно финансирање јединица локалне самоуправе општине Гаџин Хан;

(2) износ од 10.000 хиљада динара на основу решења Владе Републике Србије.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733154) – Остварени су у износу од 12.185 хиљада динара:

(1) у износу од 2.243 хиљаде динара од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања;

(2) у износу од 1.699 хиљада динара од Министарства просвете, науке и технолошког развоја;

(3) у износу од 3.773 хиљаде динара од Канцеларије за управљања јавним улагањима Владе РС;

(4) у износу од 2.600 хиљада динара од Министарства државне управе и локалне самоуправе;

- (5) у износу од 330 хиљада динара од Комесаријата за избеглице и миграције;
(6) у износу од 1.551 хиљаде динара од Кабинета министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику. Неутрошена средства у износу од 11 хиљада динара, општина је вратила 29.12.2017. године;

Капитални наменски трансфери у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (уплатни рачун 733251). Остварени су у износу од 25.177 хиљада динара:

- (1) износ од 14.408 хиљада динара од Кабинета министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику. Неутрошена средства у износу од 618 хиљада динара, општина је вратила 29.12.2017. године;
(2) износ од 6.431 хиљаде динара од Министарство рударства и енергетике;
(3) износ од 4.956 хиљада динара од Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде.

На основу извршене ревизије утврђено је да су ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина остварени са 32% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 53.923 хиљаде динара. Погрешном проценом и знатним увећањем планираних вредности прихода створени су услови за давање апропријација, односно трошење јавних средстава и неосновано преузимање обавеза. Значајно мањи проценат остварења текућих прихода у односу на план указује да је општина Гаџин Хан поступила супротно члану 63. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се не предузимају адекватне мере за наплату прихода и уколико јавна предузећа не уплате део добити свом оснивачу, јавља се ризик од недовољног остваривања прихода који може утицати на недовољну ликвидност буџета.

Уколико јавна предузећа наставе са наплатом прихода који су јавни приходи општине, постоји ризик да се приходи неће евидентирати и да ће бити мање исказани у финансијским извештајима.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем прихода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања прихода, као и нетачног извештавања о износима остварених прихода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) спроводе контролу наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода и да јавно предузеће које је остварило добит, исти и уплати оснивачу; 2) јавне приходе наплаћују и евидентирају преко уплатног рачуна и 3) приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) планирана су средства из буџета Општине у износу од 300 хиљада динара, а остварена су у износу од 46 хиљада динара, односно 15,33% и то по основу примања од продаје непокретности.

Примања од продаје покретних ствари у корист нивоа општина (уплатни рачун 812151) исказан је износ од 46 хиљада динара. Општинско веће општине је донело Одлуку о продаји коришћених путничких аутомобила број 06-189/17-III дана 06.04.2017. године. Председник Скупштине општине Гаџин Хан је дана 09.08.2017. године закључио Уговор о купопродаји путничког возила са физичким лицем, за путничко возило Опел Астра Класик 1.4 на износ од 31 хиљаде динара, док је Председник општине Гаџин Хан закључио Уговор о купопродаји путничког возила дана 08.08.2017. године са физичким лицем, за путничко возило Мерцедес бенз старије производње (олдтајмер) на износ од 14 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Председник Скупштине општине Гаџин Хан је закључио Уговор о купопродаји путничког аутомобила Опела Астра Класик 1.4, 44,2 KW, 2002. Годиште са физичким лицем, док је за закључење овог уговора овлашћен Председник општине да ће закључити уговор са понуђачем који је понудио највишу цену, што је супротно члану 36. Закона о јавној својини и Одлуци о продаји коришћених путничких аутомобила број 06-189/17-III;
- Општина Гаџин Хан је објавила оглас о продаји возила путем јавног надметања који не садржи све обавезне елементе, и то рок за повраћај депозита учесницима који нису успели на јавном надметању, што је супротно члану 5. и члану 6. Одлуке о условима прибављања и отуђења непокретности у јавној својини, отуђењу покретних ствари у јавној својини, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања, прикупљања писмених понуда и непосредне погодбе;
- цену путничких возила утврдила је комисија за процену вредности возила (која је састављена од три лица на следећим пословима: портир у општинској управи, радник на одржавању возила у ЈП Дирекцији и канцеларијски радник у општинској управи), а не порески, односно други надлежни орган како је то прописано законом, што је супротно члану 29. Закона о јавној својини;
- Општина Гаџин Хан није прибавила мишљење Општинског правобранилаштва општине Гаџин Хан по основу уговора о купопродаји путничких возила, односно извршено је отуђење путничких возила укупне вредности 46 хиљада динара без претходно прибављеног мишљења Општинског правобранилаштва, што је супротно члану 5. и члану 16. Одлуке о условима прибављања и отуђења непокретности у јавној својини, отуђењу покретних ствари у јавној својини, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања, прикупљања писмених понуда и непосредне погодбе.

Примања од задуживања и продаје финансијске имовине (класа 900000) нису планирана Одлуком о буџету општине Гаџин Хан, а остварена су у износу од 512 хиљада динара и то по основу примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина (уплатни рачун 921951) остварена су у износу од 512 хиљада динара и то по основу продаје 20% удела у Ветеринарској станици Гаџин Хан. Скупштина општине Гаџин Хан је дана 13.01.2016. године донела Одлуку о продаји удела са накнадом у Ветеринарској станици „Гаџин Хан“ доо Гаџин Хан, број 06-10/2016-II, којом се продаје 25% удела члана – деоничара општине Гаџин Хан. Дана 28.02.2017. године, Председник општине је закључио Уговор о преносу удела број 400-93/17-I, са најповољнијим понуђачем на излицитирани износ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Влада Републике Србије донела Закључак број 023-13583/2014-1 дана 06.11.2014. године којим се овлашћује државни секретар у Министарству привреде да у име Владе закључи Уговор о преносу удела општини Гаџин Хан без накнаде, у Ветеринарској станици „Гаџин Хан“ доо Гаџин Хан, у висини од 70% укупног капитала Друштва. Након преноса удела општини Гаџин Хан, Ветеринарска станица „Гаџин Хан“ доо, није вршена измена оснивачког акта Ветеринарске станице (оснивачки акт је од 28.08.2008. године) и статута Ветеринарске станице (статут је од 16.02.1993. године), што је супротно члану 141. и члану 142. Закона о привредним друштвима.

Ризик

Уколико се: приликом продаје имовине не поштују све процедуре и уколико се не изврши промена оснивачког акта ветеринарске станице у којој општина има уделе, постоји ризик да ће поступити супротно законским прописима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) отуђење покретних ствари врше у складу са законским прописима и 2) изврше промену оснивачког акта у привредним друштвима у којима су стекли управљачка права у органима управљања.

5.1.3. Текући расходи

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 7: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	1.237	1.237	1.177	1.177	95	100
2.	Председник општине	4.444	4.444	4.438	4.438	100	100
3.	Општинско веће	2.369	2.369	2.374	2.374	100	100
4.	Општинско правобранилаштво	1.088	1.088	1.088	1.088	100	100
5.	Општинска управа	14.990	14.990	14.170	14.170	94	100
6.	ПУ „Прва радост“	8.050	8.050	7.742	7.742	96	100
7.	Народна библиотека	5.900	5.900	5.697	5.697	97	100
8.	Туристичка организација	1.826	1.826	1.826	1.826	100	100
Укупно корисника (1-8)		38.087	38.087	36.686	36.686	96	100
Укупно општина - група 411000		39.904	39.904	38.515	38.515	96	100

За плате, додатке и накнаде запосленима исказано је извршење у износу од 38.515 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 632 хиљаде динара, на терет буџета општине у износу од 37.883 хиљаде динара.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. године 05 Број 112-5721/2017 од 19.06.2016. године којом је утврђен број запослених на неодређено време за јединицу локалне самоуправе – општина Гаџин Хан на 85 запослених на неодређено време. Скупштина општине је на седници одржаној дана 04.08.2017. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину Број:06-154/2017-II од 04.08.2017. године, по организационим облицима, којом је утврдила максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе -општина Гаџин Хан на 85 запослених.

Укупан број запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан на дан 31.12.2017. године износио је 85 запослених.

Табеларни приказ запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан на дан 31.12.2017. године у односу на Одлуку Скупштине општине Гаџин Хан број: 06-154/2017-II од 04.08.2017. године.

Табела број 8: Приказ запослених на неодређено

Р.бр	Назив организационог облика	Број запослених утврђен Одлуком о максималном броју запослених за 2017	Број запослених на дан 31.12.2017.
1.	Општинска управа општине Г.Хан	29	24
2.	ЈП Дирекција за изградњу и ком.делатност	32	33
3.	Народна библиотека „Б.Миљковић“	8	11
2.	Предшколска установа „Прва радост“	12	13

3.	Центар за социјални рад	2	2
4.	Туристичка организација општине Г.Хан	2	2
	Укупно	85	85

На дан 31.12.2017. године код свих директних корисника средстава буџета општине било је у радном односу: девет изабраних лица (од којих на сталном раду седам лица), три постављена лица, 23 запослена на неодређено време и три запослена на одређено време (у кабинету председника Општине најдуже док траје дужност Председника). Осим наведеног, ангажована су десет лица по уговорима о привременим и повременим пословима, уз прибављену сагласност за три лица.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак којим је дала сагласност општини Гаџин Хан да ангажује три лица по основу уговора о привременим и повременим пословима на пословима за озакоњење објеката и то Закључак: број 112-3825/2017-1 од 27.04.2017; број 112-8217/2017-1 од 29.08.2017. године и број 112-12322/20016-2 од 28.12.2016. године.

Општина Гаџин Хан је исплату плата и накнада запосленима уредила:

- Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине Гаџин Хан број 120-84/2011-II од 28.04.2011. године, са изменама и допунама број 120-53/2012- II од 17.04.2012. године, број 120-128/2012-II од 06.07.2012. године, са изменама и допунама број 120-181/2012-II од 14.12.2012. године, са допунама број 121-89/2013-II од 06.06.2013. године и са изменама број 06-121-87/16- II од 06.06.2016. године;

-Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Гаџин Хан број 110-95/2012-IV од 20.12.2012. године;

Начелник Општинске управе донео је Правилник о радним односима Општинске управе Гаџин Хан број 110-775/IV од 08.09.2017. године и 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.

У Општинској управи Гаџин Хан у 2017. години је био у примени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан број 06-589/16-III од 16.12.2016. године, са изменама и допунама број 06-110-552/17-III од 09.11.2017. године који је усвојило Општинско веће на предлог начелника Општинске управе.

Скупштина општине усвојила је Кадровски план Општинске управе општине Гаџин Хан за 2017. годину број 06-276/2016-II од 20.12.2016. године и Измену кадровског плана Општинске управе број 06-111/2017-II од 14.06.2017. године којим је смањен број самосталних саветника са пет на четири.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: укупан број запослених у радном односу на неодређено време у општини Гаџин Хан по организационим облицима је већи од броја запослених у радном односу на неодређено време утврђених Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину по организационим облицима и то код: ЈП „Дирекција за изградњу и комуналну делатност“ (33 уместо 32 запослена), Народна библиотека „Бранко Миљковић“ (11 уместо осам запослених) и Предшколска установа „Прва радост“ (13 уместо 12 запослених), што је супротно члану 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуци Скупштине општине Гаџин Хан број:06-154/2017-II од 04.08.2017. године.

Предузете мере

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине“ Гаџин Хан закључила је Споразум о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде број 720 од 05.04.2018. године са једним запосленим на основу претходно спроведене анкете у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и донела Решење број 751 од 12.04.2018. године којим се отказује Уговор о раду број 1780/7

од 12.09.2007. године запосленом на пословима чувара. На тај начин број запослених у ЈП „Дирекција“ смањен је са 33 на 32, колико је прописано Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину, по организационим облицима број:06-154/2017-II од 04.08.2017. године, који је утврдила Скупштина општине Гаџин Хан.

У поступку ревизије Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан смањила је укупан број запослених са 11 на 8 запослених на неодређено време, на тај начин што је закључила Споразум о престанку радног односа дана 15.05.2018. године са три лица којима радни однос престаје закључно са 13.05.2018. године. На овај начин Народна библиотека ускладила је број запослених са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину, по организационим облицима број:06-154/2017-II од 04.08.2017. године, који је утврдила Скупштина општине Гаџин Хан.

1) Скупштина општине Гаџин Хан. На овој групи конта извршен је расход у износу од 1.177 хиљада динара.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2016. годину закључно са платом за новембар 2017. године за председника Скупштине .

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су: додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада за државни и верски празник и накнада за време годишњег одмора, неправилно евидентирани на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Почев од плате за децембар 2017. године, која је исплаћена 29.01.2018. године, накнаде плате за одсуство са рада (годишњи одмор, празник који је нерадан дан), као и додатак за време проведено на раду (минули рад) евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима.

2) Председник општине. Извршен је расход у износу од 4.438 хиљада динара. У 2017. исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2016. годину закључно са платом за новембар 2017. године.

Са овог раздела исплаћене су плате за председника општине, заменика председника општине, три запослена лица у кабинету председника општине и једног помоћника председника општине, чија су радна места предвиђена Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан.

За запослена лица у кабинету председника плата је обрачуната и исплаћена тако што је примењена основица за постављена лица. Начелник Општинске управе донео је Решења о распоређивању ових лица у Општинску управу на радно место „Млађи саветник“, а Решењима о коефицијенту одређени су коефицијенти за самосталног стручног сарадника.

Скупштина општине донела је Решење број 06-70/16-II од 20.05.2016. године о избору председника општине Гаџин Хан. Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан није донела Решење о коефицијенту за председника општине. Приликом обрачуна и исплате плате у 2017. години примењује се коефицијент по Решењу број 121-102/20102-II од 11.06.2012. године, који је у складу са Законом о платама о државним органима и јавним службама и Правилником о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине Гаџин Хан број 120-84/2011-II од 28.04.2011. године, са изменама и допунама број 120-53/2012- II од 17.04.2012. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- са раздела Председник општине исплаћене су плате у укупном износу од 2.206 хиљада динара за три запослена лица у кабинету председника и за једног помоћника председника чија су радна места предвиђена Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан, уместо

са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- за запослена лица у кабинету председника плата је обрачуната и исплаћена тако што је примењена основица за постављена лица, а Решењима о коефицијенту донетим од стране начелника Општинске управе број: 121-108/17-IV од 06.02.2017. године, број 121-107/17- IV од 06.02.2017. године и број 121-482/17- IV од 23.05.2017. године одређени су коефицијенти за самосталног стручног сарадника за лица са звањем „млађи саветник“;

- Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан није донела Решење о коефицијенту за председника општине, након донетог Решења о избору председника општине Гаџин Хан број 06-70/16-II од 20.05.2016. године, што је супротно члану 3. Одлуке о радним телима Скупштине општине Гаџин Хан;

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада за празник који је нерадан дан и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2018. години почев од плате за децембар 2017. године, која је исплаћена 29.01.2018. године, накнаде плате за одсуство са рада (годишњи одмор, празник који је нерадан дан), као и додатак за време проведено на раду (минули рад) евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима.

Предузете мере

У поступку ревизије начелник Општинске управе донео је Решење број 121-257/18 од 15.03.2018. године, Решење број 121-252/18 од 15.03.2018. године и Решење број 121-258/18 од 15.03.2018. године којима су запосленима са звањем „млађи саветник“ одређени коефицијенти за стручног сарадника, а приликом обрачуна плате примењена је основица за запослена лица, тако да се основна плата није променила.

У поступку ревизије Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење број II-121-25/18 од 14.03.2018. године којим се председнику општине одређује коефицијент. Висина коефицијента је непромењена у односу на Решење број 121-102/20102-II од 11.06.2012. године које је стављено ван снаге.

3) Општинско веће. Извршен је расход у износу од 2.374 хиљаде динара.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2016. годину закључно са платом за новембар 2017. године за четири члана Општинског већа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- расходи за плате, додатке и накнаде су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од пет хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. – пасива;

- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада за државни и верски празник и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2018. години почев од плате за децембар 2017. године која је исплаћена 29.01.2018. године, накнаде плате за одсуство са рада (годишњи одмор, празник који је нерадан дан), као и додатак за време проведено на раду (минули рад) евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима.

4) Општинско правобранилаштво. Извршен је расход у износу од 1.088 хиљада динара.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2016. годину закључно са платом за новембар 2017. године за секретара Скупштине општине Гаџин Хан.

Дана 20.05.2016. године Скупштина општине Гаџин Хан донела је Решење о постављењу секретара Скупштине општине Гаџин Хан број 06-63/16-II од 20.05.2016. године. Административно мандатна комисија није донела Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате након донетог решења о постављењу секретара Скупштине. Приликом обрачуна и исплате плата у 2017. години примењује се Решење о утврђивању коефицијента број 121-51/2012-II од 17.04.2012. године.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан број 06-589/16-III од 16.12.2016. године - глава III предвиђен је Општински правобраниоц. Скупштина општине донела је Одлуку о Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан број 06-198/2014-II од 28.11.2014. године. Чланом 13. наведене Одлуке предвиђено је да Општинског правобраниоца поставља Општинско веће. Општинско веће није донело решење о постављењу правобраниоца.

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је:

- са раздела Општинско правобранилаштво исплаћене су плате за секретара Скупштине за период од децембра 2016. године закључно са новембром 2017. године у укупном износу од 1.088 хиљада динара, уместо са раздела Скупштина општине, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 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 број 06-63/16-II од 20.05.2016. године, што је супротно члану 3. Одлуке о радним телима Скупштине општине Гаџин Хан;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), додатак за рад на дан државног и верског празника и накнада за време годишњег одмора неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2018. години почев од плате за децембар 2017. године која је исплаћена 29.01.2018. године, накнаде плате за одсуство са рада (годишњи одмор, празник који је нерадан дан), као и додатак за време проведено на раду (минули рад) евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима.

Предузете мере

У поступку ревизије Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење број II-121-26-18 од 14.03.2018. године којим се секретару Скупштине општине одређује коефицијент. Висина коефицијента је непромењена у односу на Решење број 121-51/2012-II од 17.04.2012. године, које је стављено ван снаге.

У поступку ревизије, плата за месец мај за секретара Скупштине исплаћена је са раздела Скупштина општине дана 25.06.2018. године.

5) Општинска управа. Извршен је расход у износу од 14.170 хиљада динара.

У 2016. исплаћено је 12 плата, почев од децембарске плате за 2016. годину закључно са платом за новембар 2017. године.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада, исплаћивана је 65% основне плате за месец у коме је одсуствовао због болести или повреде ван рада, уместо у висини 65% просечне плате за претходних 12 месеци пре месеца у коме је настала привремена спреченост за рад.

Накнада плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства обрачунавана је као да је радио, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Приликом обрачуна плате код запослених који примају минималну зараду, примењена је прописана минимална цена рада и фонд часова за месец у коме се врши исплата, уместо фонда часова за месец за који се врши обрачун, тако да је у појединим месецима запосленима који примају минималну зараду исплаћено више (јер је разлика до минималне зараде више обрачуната), а у појединим месецима мање исплаћено (јер је разлика до минималне зараде мање обрачуната).

Начелник Општинске управе доносио је сваког месеца решење да се појединим запосленима са средњом и нижим стручним спремама увећа основица за обрачун плата за 227.87 динара по основу квалитета и резултата рада. Приликом обрачуна плата уместо да се увећа основица за наведени износ, обрачуната је стимулација 10% на основну плату, тако да су запослени чија је плата испод минималне зараде, поред разлике до минималне зараде добијали и стимулацију 10% на износ минималне зараде, тако да су примали већу плату за износ стимулације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа више је обрачунала и исплатила плате у укупном износу од 152 хиљаде динара, према прерачуноу сачињеном од стране запосленог у Општинској управи, због погрешног обрачуна плата јер је: запосленима који примају минималну зараду разлика до минималне зараде у појединим месецима више или мање обрачуната, запосленима са средњом и нижим стручним спремама којима се по решењима начелника управе основица увећава по основу квалитета и резултата рада, обрачуната је стимулација 10% на основну плату, уместо да је увећана прописана основица за 227,87 динара; запосленима којима је исплаћена накнада за одсуство са рада (годишњи одмор, празник који је нерадан дан) обрачунавана је као да је запослени радио, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци, накнада за одсуство са рада због боловања до 30 дана, исплаћивана је 65% основне плате за месец у коме је одсуствовао због болести или повреде ван рада, уместо у висини 65% просечне плате за претходних 12 месеци пре месеца у коме је настала привремена спреченост за рад. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 24 хиљаде динара, тако да је укупно више исплаћено 176 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 39а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе, члану 111, члану 114. и члану 115. Закона о раду;
- додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, прековремени рад, неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 411111 – плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У 2018. години почев од плате за децембар 2017. године која је исплаћена 29.01.2018. године: накнаде плате за одсуство са рада (боловање до 30 дана, годишњи одмор, празник који је нерадан дан), као и додатак за време проведено на раду (минули рад), додатак за рад дужи од пуног радног времена евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима; запосленима који примају минималну зараду врши се исправан обрачун и разлика до минималне зараде; запосленима са средњим и нижим стручним спремама на основу Решења начелника Општинске управе по основу квалитета и резултата рада, не обрачунава се стимулација 10% основне плате, већ се цена рада увећава за 239,26 динара.

Предузете мере:

У поступку ревизије од плате за март 2018. године која је исплаћена 25.04.2018. године накнада за одсуство са рада (годишњи одмор) је обрачуната у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

б) Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан. Исказано је извршење у износу од 7.742 хиљаде динара и то: на терет буџета општине у износу од 7.111 хиљада динара и на терет буџета општине у износу од 631 хиљаде динара.

У 2017. години исплаћене су плате за период децембар 2016.године закључно са новембром 2017. године.

Предшколска установа „Прва радост“ вршила је обрачун и исплату плата у 2017. години на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и Правилником о платама запослених у предшколској установи „Прва радост“ Гаџин Хан број 04-54/1 од 22.02.2013. године.

Приликом обрачуна плате у 2017. години примењује се основица у складу са Закључком Владе РС.

Предшколска установа „Прва радост“ на дан 31.12.2017. године имала је укупно 13 запослених лица на неодређено време.

Директор Предшколске установе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-949/1 од 23.12.2016. године на који је сагласност дао Управни одбор предшколске установе Одлуком број 01-949/20 од 23.12.2016. године којим је предвиђено 13 извршиоца.

ПУ „Прва радост“ нема програм за обрачун плата, већ обрачунски радник обрачун врши ручно за сваки месец. Обрачунске листе сачињава такође ручно, односно не штампа из програма, тако да исте не садрже тачне податке за обрачун зарада.

У предшколској установи води се дневна евиденција доласка и одласка са посла, али обрачун зарада се не врши на основу потписаних евиденција од стране одговорног лица за месец за који се врши обрачун, јер их одговорно лице не сачињава и не доставља обрачунском раднику.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- није нам достављена на увид евиденција о проведеном времену на послу и одсуствовању са посла, по месецима, потписана од стране одговорног лица, на основу које се врши обрачун плата, тако да изражавамо резерву да је обрачун плата сачињен на основу стварног времена проведеног на раду;

- ПУ „Прва радост“ нема програм за обрачун плата, већ обрачунски радник обрачун врши ручно за сваки месец, тако да се у појединим месецима јављају грешке при обрачуну плата и то:

- 1) приликом обрачуна плате за март и октобар 2017. године додаци за минули рад и прековремени рад обрачунати су на основну зарату, уместо на минималну зарату; приликом обрачуна плате за јун 2017. године запосленима чија је зарата испод минималне, обрачуната је и исплаћена минимална зарата у мањем износу, јер је обрачуната као производ минималне цене рада и фонда часова за месец јул када је вршен обрачун, уместо за месец јун за који се врши обрачун, што је супротно члану 111. Закона о раду;

- 2) накнаде зарада за одсуство са рада исплаћене су у већем износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер нису нам достављени на увид обрачунски листови за 2016. годину. Накнаде зарада за одсуство са рада су обрачунате у висини просечне зараде без пореза и доприноса у претходних 12 месеци, при чему су у просечну зарату урачунати и износи исплаћених накнада зарада за време одсуствовања са рада, који не чине зарату, што је супротно члану 105. и члану 122. Закона о раду и члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи, утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених (13

уместо 12), што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;

- обрачунске листе за зараду запослених у 2017. години не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Предузете мере

У поступку ревизије Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан набавила је програм за обрачун плата и отпочела са обрачуном плата кроз програм, почев од плате за мај 2018. године.

7) Народна библиотека „Бранко Миљковић“. Исказано је извршење у износу од 5.697 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

У 2017. години исплаћене су зараде за период децембар 2016. године закључно са новембром 2017. године.

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.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ на дан 31.12.2017. године имала је укупно 11 запослених лица на неодређено време.

ВД директор Народне библиотеке донео је Правилник о систематизацији радних места у Народној библиотеци број 046-1 од 02.02.2016. године, на који је сагласност дао председник Општине Решењем број 110-75/16-I од 04.02.2016. године, којим је предвиђено 12 извршиоца и Правилник о измени и допуни правилника о систематизацији радних места у Народној библиотеци број 685-1 од 04.12.2017. године, на који је сагласност дао председник Општине Решењем број 110-591/17-I од 05.12.2017. године којим је смањен број са 12 на 11 извршиоца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Статутом Народне библиотеке нису утврђени услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију, као што је прописано чланом 36. Закона о култури;
- ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ именован је на ову функцију Решењем Скупштине о именовању ВД директора Народне библиотеке број 01-107/2016-II од 14.06.2016. године, иако и у тренутку именовања није испуњавао законом прописане услове, на којој је остао и након истека законског рока од годину дана, што је супротно члану 37. Закона о култури;
- 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, што је супротно члану 17. Закона о библиотечко-информационој делатности;
- 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, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду;
- Правилником о систематизацији радних места у Народној библиотеци број 046-1 од 02.02.2016. године нису утврђени врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад, што је супротно члану 24. Закона о раду;
- актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Народној библиотеци утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених (11 уместо осам), што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- више је исплаћена плата у укупном износу од 277 хиљада динара јер је:

- помоћнику директора који поседује диплому са 3. степеном стручне спреме обрачунавана је и исплаћивана плата на основу коефицијента који захтева 6. степен стручне спреме, тако да му је по овом основу исплаћена плата у већем износу од 128 хиљада динара;
- запосленом са завршених осам разреда основне школе обрачунавана је и исплаћивана плата на основу коефицијента који захтева 3. степен стручне, тако да му је по овом основу исплаћена плата у већем износу од четири хиљаде динара;
- за троје запослених који поседују диплому са 3. степеном стручне спреме обрачунавана је и исплаћивана плата на основу коефицијента који захтева 4. степен стручне спреме, тако да им је по овом основу исплаћена плата у већем износу од 105 хиљада динара;
- обрачуната је и исплаћена плата у већем износу од 38 хиљада динара запосленом коме је додељен додатни коефицијент без основа у складу са Законом;
- запосленом који поседује 3. степен стручне спреме исплаћивана је плата према степену стручности уместо према радном месту које захтева нижу стручну спрему, тако да је по овом основу више исплаћено две хиљаде динара;
- истовремено, обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 –социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 50 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 327 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 2. тачка 7. и члану 3. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Предузете мере

У поступку ревизије Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 320-1 од 31.05.2018. године, којим је Народна библиотека уредила плате запослених и висину коефицијента за обрачун и исплату плата. ВД директор Народне библиотеке донео је Решења запосленима којима је одредио коефицијент у складу са стручном спремом и то: Решење број 323-1, 322-1 и 325-1 од 01.06.2018. године и Решење број 266-2 од 10.05.2018. године.

8) Туристичка организација општине Гаџин Хан. Исказан је расход у износу од 1.826 хиљада динара и то из средстава из буџета општине. У 2017. години исплаћене су плате за период децембар 2016. године закључно са новембром 2017. године.

На дан 31.12.2017. године Туристичка организација општине Гаџин Хан је имала једно именовано и једно запослено лице на неодређено време.

Управни одбор Туристичке организације донео је Правилник о раду Туристичке организације општине Гаџин Хан без броја од 11.08.2017. године.

Директор Туристичке организације донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Туристичке организације од 13.11.2012. године са изменама и допунама број 6 од 25.01.2016. године и са изменама број 7/2017 од 09.01.2017. године, којим су предвиђена два радна места и то: директор и менаџер пројекта и маркетинга.

Скупштина општине Гаџин Хан донела је Решење о именовању директора Туристичке организације број 06-35/2015- II од 13.03.2015. године.

Дана 20.12.2016. Скупштина општине Гаџин Хан донела је Решење о разрешењу директора Туристичке организације 06-266/2016-II закључно са 31.12.2016. године; Решење о разрешењу Управног одбора Туристичке организације 06-267/2016-II; Решење о именовању ВД директора Туристичке организације 06-266-1/2016-II који ступа на функцију 01.01.2017. године и Решење о именовању Управног одбора Туристичке организације 06-267-1/2016-II, којим је разрешени директор именован за председника Управног одбора.

ВД директор донео је дана 04.01.2017. године Решење број 4/2017 којим се разрешеном директору, односно председнику Управног одбора одобрава коришћење годишњег одмора до 31.01.2017. године. ВД директор донео је дана 31.01.2017. године Решење број 12 о отказу уговора о раду поменутом лицу, због престанка потребе за његовим радом услед

организационих промена. У решењу је наведено да запосленом престаје радни однос закључно са 02.03.2017. године.

Скупштина општине донела је Решење о разрешењу в.д. директора Туристичке организације број 06-39/2017-II од 17.03.2017. године и Решење о именовану директора Туристичке организације број 06-40/2017-II од 17.03.2017. године.

Председник Управног одбора (разрешен са функције директора Туристичке организације Решењем Скупштине општине број 06-266/2016-II од 20.12.2016. године) закључио је са директором Туристичке организације (разрешен са функције председника Скупштине, Решењем о престанку функције број 06-37/2017- II од 17.03.2017. године) Уговор о раду број 43/2017 дана 23.03.2017. године, којим му је утврђен коефицијент 7 и основица у висини 9.709,41 колико износи основица за обрачун плата изабраних лица.

Запосленом на пословима менаџер пројекта и маркетинга није утврђен коефицијент и цена рада, већ је уговором о раду број 24 од 27.11.2012. године утврђена зарада у износу од 30 хиљада динара и Анексом уговора о раду број 24/2016 од 14.06.2016. године утврђена основна зарада у износу од 41 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Туристичка организација општине Гаџин Хан није донела општи акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду и чланом 67. Правилника о раду Туристичке организације општине Гаџин Хан;
- плата запосленог лица се не обрачунава на основу коефицијента и основице за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- директору Туристичке организације која има једног запосленог, а који је именован на ову функцију Решењем о именовану директора Туристичке организације број 06-40/2017-II од 17.03.2017. године, исплаћивана је плата на основу коефицијента и цене рада за изабрана лица, односно у висини основне плате председника Скупштине општине;
- извршен је расход у износу од 122 хиљаде динара на име исплате плате директору Туристичке организације за период од јануара закључно са 02.03.2017. године, који је разрешен са функције директора закључно са 31.12.2016. године и именован за председника Управног одбора Туристичке организације. Истовремено обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 –социјални доприноси на терет послодавца у укупном износу од 22 хиљаде динара, па је укупно исплаћено 144 хиљаде динара, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико се настави са неправилним извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада, постоји ризик од прекомерног трошења буџетских средстава.

Уколико је број запослених на неодређено време, по организационим облицима, већи од дозвољеног, јавља се ризик од прекомерног трошења буџетских средстава.

Распоређивањем запослених на радна места за која не поседују одговарајућу стручну спрему, јавља се ризик да послови и задаци предвиђени за то радно место неће бити квалитетно извршени и да ће расходи за плате бити извршени у већем износу.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава; 2) плате и накнаде запослених обрачунавају и исплаћују у

складу са важећим прописима; 3) укупан број запослених на неодређено време по организационим облицима сведу на максимално дозвољен број и 4) распоређују запослене на радна места за која испуњавају услове прописане за то радно место и у складу са наведеним врше обрачун и исплату плата (зарада).

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 9: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	222	222	211	211	95	100
2.	Председник општине	797	797	795	795	100	100
3.	Општинско веће	424	424	425	425	100	100
4.	Општинско правобранилаштво	195	195	195	195	100	100
5.	Општинска управа	2.683	2.683	2.536	2.536	95	100
6.	ПУ „Прва радост“	1.455	1.455	1.378	1.378	95	100
7.	Народна библиотека	1.060	1.060	1.020	1.020	96	100
8.	Туристичка организација	329	329	327	327	99	100
Укупно корисници (1-8)		7.165	7.165	6.887	6.887	96	100
Укупно општина - група 412000		7.165	7.165	6.887	6.887	96	100

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 6.887 хиљада динара и то у износу од 106 хиљада динара из средстава буџета Републике, у износу од 6.781 хиљаде динара из средстава буџета Општине.

1) **Скупштина општине.** Исказан је расход у износу од 211 хиљада динара.

2) **Председник општине.** Исказан је расход у износу од 795 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Председник општине исплаћени социјални доприноси на терет послодавца за три запослена лица у Општинској управи и за помоћника председника Општине у укупном износу од 442 хиљаде динара, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) **Општинско веће.** Исказан је расход у износу од 425 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од једне хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 5.3.3. –пасива.

4) **Општинско правобранилаштво.** Исказан је расход у износу од 195 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са раздела Општинско правобранилаштво исплаћени социјални доприноси на терет послодавца за секретара Скупштине у укупном износу од 195 хиљада динара, уместо са раздела Скупштина општине, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете мере

У поступку ревизије социјални доприноси на терет послодавца за месец мај 2018. године, за секретара Скупштине исплаћени су са раздела Скупштине општине, дана 25.06.2018. године.

5) **Општинска управа.** Исказан је расход у износу од 2.536 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа више исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 24 хиљаде динара, што је ближе објашњено код групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

6) **Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан.** Искан је расход у износу од 1.378 хиљада динара.

7) **Народна библиотека „Бранко Миљковић“.** Искан је расход у износу од 1.020 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека више исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 50 хиљада динара, што је ближе објашњено код групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

8) **Туристичка организација општине Гаџин Хан.** Искан је расход у износу од 327 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Туристичка организација исплатила доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 22 хиљаде динара без основа у складу са законом, што је ближе објашњено код групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

5.1.3.3. Накнаде у природи, група - 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела број 10: Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исканано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	700	700	623	623	89	100
2.	ПУ „Прва радост“	590	590	504	504	85	100
Укупно корисници (1-2)		1.290	1.290	1.127	1.127	87	100
Укупно општина -група 413000		1.516	1.516	1.283	1.283	85	100

Исканано је извршење у укупном износу од 1.283 хиљаде динара и то: из буџета Републике у износу од 99 хиљада динара и из буџета општине у износу од 1.184 хиљаде динара.

1) **Општинска управа.** Исканан је расход у износу од 623 хиљаде динара за превоз на посао и са посла (маркица)

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у износу од 623 хиљаде динара.

Скупштина општине Гаџин Хан је донела Одлуку о сопственом превозу запослених општине Гаџин Хан, предузећа, установа и организација чији је оснивач Општина број 06 - 103/2009-II од 05.06.2009. године. Чланом 2. и 3. ове Одлуке уређено је да се превоз запослених општине Гаџин Хан поверава ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан.

Надзорни одбор ЈП „Дирекција“ донео је Одлуку о утврђивању цена превоза број 24-3/8 од 09.12.2015. године на коју је сагласност дала Скупштина општине Гаџин Хан Решењем о давању сагласности број 06-226/2015-II од 18.12.2015. године. Наведеном

Одлуком утврђена је цена услуге превоза буџетских корисника на релацији Гаџин Хан – Ниш у износу од пет хиљада динара по путнику без ПДВ, односно пет и по хиљада са ПДВ.

Општинска управа је закључила Уговор о вршењу услуге превоза са ЈП „Дирекција“ број 400-120/16-IV од 02.02.2016. године заведен код ЈП „Дирекција“ под бројем 3919 од 31.12.2015. године. Уговор је закључен на неодређено време. Уговорена цена је пет хиљада динара по путнику без ПДВ. Уговором није дефинисан број путника који ће превозити ЈП „Дирекција“, али је дана 29.12.2015. године начелник Општинске управе доставио ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан списак радника Општинске управе који би путовали аутобусом ЈП „Дирекција“ у коме је наведен број од 10 запослених. По овом уговору плаћено је укупно 770 хиљада динара и то: у 2016. години плаћено је 660 хиљада динара, а у 2017. години плаћено је 110 хиљада динара.

Начелник Општинске управе закључио је дана 06.03.2017. године Уговор број 400-193/174-II о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла са ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан, којим није уговорен период на који се уговор закључује. Уговорена цена по путнику је пет хиљада динара по путнику без ПДВ. Уговором није дефинисан број путника који ће превозити ЈП „Дирекција“, али је у прилогу истог, који није саставни део уговора, начелник Општинске управе доставио ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан списак радника Општинске управе који путују аутобусом ЈП „Дирекција“ у коме је наведен број од 11 запослених. По овом уговору у 2017. години плаћено је 495 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан је сваког месеца испостављала рачуне за превоз 10 запослених Општинској управи почетком месеца за текући месец. У свим фактурама ЈП „Дирекција“ се позива на Уговор 3919 од 31.12.2015. године. Сваког месеца је плаћен порез на зараде по основу накнаде трошкова превоза за 11 запослених изнад неопорезивог износа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила плаћање у укупном износу од 605 хиљада динара по Уговору број 400-120/16-IV од 02.02.2016. године и Уговору број 400-193/174- II од 06.03.2017. године, а по рачунима ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан за период од јануара закључно са новембром 2017. године, који су издати пре него што је услуга извршена, и без доказа да је услуга извршена за број путника наведен у фактурама, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није вршила исправан обрачун и плаћање пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза, јер је порез обрачунала и плаћала изнад неопорезивог износа на цену од пет хиљада динара по путнику за 11 запослених, уместо на цену од пет и по хиљада динара по путнику за 10 запослених сваког месеца, како је утврђено чланом 5. Уговора број 400-193/174-II од 06.03.2017. године и колико је исказана количина (број путника) у рачунима ЈП „Дирекција“;
- извршено је плаћање по рачунима који су потписани од стране лица које контролише исправу и лица које одобрава плаћање, а да није извршена формална и суштинска потврда тачности примљених, евидентираних и плаћених рачуна, јер се ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан у рачунима издатим од марта 2017. године и надаље позива на Уговор 3919, уместо на Уговор број 400-193/174-II који је заведен под бројем 388 код ЈП „Дирекција“ и рачуни су издати за текући месец у коме услуга још увек није извршена;
- Општинска управа закључила је Уговор број 400-120/16-IV од 02.02.2016. године о вршењу услуге превоза на неодређено време и Уговор број 400-193/174- II од 06.03.2017. године о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла којим није утврђен период на који се уговор закључује, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима;

• начелник Општинске управе је закључио Уговор о вршењу услуге превоза са ЈП „Дирекција“ број 400-120/16-IV од 02.02.2016. године по коме је извршено плаћање у 2017. години у износу од 110 хиљада динара, и Уговор о превозу путника - радника број 400-193/174-II од 06.03.2017. године по коме је извршено плаћању у износу од 495 хиљада динара, а да уговори не садрже вредност уговора, тако да се не може утврдити да ли су преузете обавезе до износа одобрене апропријације.

2) ПУ „Прва радост“. Исказан је расход у износу од 504 хиљаде динара и то: из буџета општине у износу од 405 хиљада динара и из осталих извора у износу од 99 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. ПУ „Прва радост“ закључила је са ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан Уговор о вршењу услуге превоза број 01-1205/1 од 31.12.2015. године на неодређено време. Уговор је закључен за превоз три запослена по цени од пет хиљада динара месечно без ПДВ, односно пет и по хиљада са ПДВ. По овом уговору плаћено је 126 хиљада динара за превоз два радника који су превожени на релацији Гаџин Хан – Ниш и обратно у периоду од јануара закључно са децембром. У шестом месецу плаћен је превоз за једног радника, јер је други користио годишњи одмор. На износ изнад неопорезивог плаћен је порез на зараде по основу накнаде трошкова превоза.

ПУ „Прва радост“ вршила је плаћање „Ниш експрес“ ад Ниш на основу издатих рачуна за релацијске радничке карте за три запослена уз које је достављен записник о примопредаји издатих месечних карата. За време коришћења годишњих одмора нису набављане карте. У 2017. години плаћено је „Ниш експрес“ ад Ниш на име куповине карата за три запослена укупно 253 хиљаде динара из извора 01-буџет и 93 хиљаде динара из извора 07-Република. На износ изнад неопорезивог плаћен је порез на зараде по основу накнаде трошкова превоза.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• ПУ „Прва радост“ је извршила плаћање у укупном износу од 126 хиљада динара по Уговору о вршењу услуге превоза број 01-1205/1 од 31.12.2015. године, а по рачунима ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан за период од јануара закључно са децембром, који су издати пре него што је услуга извршена, и без доказа да је услуга извршена за број путника наведен у фактурама, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• ПУ „Прва радост“ закључила је Уговор о вршењу услуге превоза број 01-1205/1 од 31.12.2015. године на неодређено време, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 11: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	2.150	2.286	930	930	41	100

2.	ПУ „Прва радост“	250	250	147	147	59	100
3.	Народна библиотека	430	430	388	388	90	100
4.	Туристичка организација	156	156	156	156	100	100
Укупно корисници (1-4)		2.986	3.122	1.621	1.621	52	100
Укупно општина - група 414000		3.021	3.157	1.650	1.650	52	100

Исказано је извршење у укупном износу од 1.650 хиљада динара и то из буџета општине. Исказани су расходи за: отпремнине и помоћи у износу од 1.464 хиљаде динара, и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 186 хиљада динара.

1) Општинска управа. Исказан је расход за социјална давања запосленима у укупном износу од 930 хиљада динара и то: отпремнине у случају отпуштања са посла у износу од 672 хиљаде динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 186 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 72 хиљаде динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла, конто 414312. Исказан је расход у износу од 672 хиљаде динара.

Општинска управа је приликом обрачуна и исплате отпремнине намештенику коме се отказује уговор о раду, јер је услед организационих промена престала потреба за обављањем послова на којима је радио - посао портира, применила одредбе Закона о раду.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411. Исказан је расход у износу од 186 хиљада динара.

Општинска управа је приликом обрачуна и исплате солидарне помоћи применила одредбе Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Предшколска установа „Прва радост“. Исказано је извршење у укупном износу од 147 хиљада динара из буџета општине.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 147 хиљада динара.

На основу Решења Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање број 182.1-100405/16 од 16.11.2016. године заведеног у ПУ „Прва радост“ под бројем 931/1 од 13.12.2016. године о утврђивању потпуног губитка радне способности као последица болести, директор ПУ „Прва радост“ донео је Решење о отказу уговора о раду и престанку радног односа због губитка радне способности запосленог број 01-936/1 од 14.12.2016. године и Решење број 01-84/1 од 13.02.2017. године, којим се одобрава исплата отпремнине због одласка у пензију у висини две просечне зараде у РС, а према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у износу од 147 хиљада динара.

Чланом 119. Закона о раду и чланом 76. Правилника о раду ПУ „Прва радост“ број 04-181/3 од 25.02.2015. године уређено је да се исплата отпремнине приликом одласка у пензију исплаћује најмање у висини две просечне зараде у РС према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у већем износу од 33 хиљаде динара, јер је обрачун сачињен у висини две просечне зараде у РС али не према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, већ према претходно објављеном податку који је важио до исплате, што није у складу са чланом 119. став 3. Закона о раду и Решењем директора број 01-84/1 од 13.02.2017. године. Истовремено није плаћен порез на друге приходе у износу од шест хиљада динара на износ изнад неопорезивог износа, што је супротно члану 9. став 1. тачка 18. Закона о порезу на доходак грађана.

3) Народна библиотека „Бранко Миљковић“. Исказано је извршење у укупном износу од 388 хиљада динара из буџета општине.

Отпремнина у случају отпуштања са посла, конто 414312. Исказан је расход у износу од 388 хиљада динара.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је приликом обрачуна и исплате отпремнине применила одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У складу са чланом 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору в.д. директор Народне библиотеке је доставио запосленом анкетни лист којим се запослени изјаснио за споразумни престанак радног односа уз исплату новчане накнаде. ВД директор и запослени закључили су Споразум о престанку радног односа број 706-1 од 12.12.2017. године. Запосленом који је навршио 63 године живота и 39 година стажа осигурања, обрачуната је и исплаћена накнада у висини шест просечних зарада у РС за месец октобар уместо за месец који претходи месецу престанка радног односа, према податку органа надлежног за послове статистике. Радни однос је запосленом престао закључно са 14.12.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачуната новчана накнада у мањем износу од шест хиљада динара запосленом чији је радни однос престао на основу Споразума о престанку радног односа број 706-1 од 12.12.2017. године, јер је обрачун сачињен у висини шест просечних зарада у РС за месец октобар, уместо у висини шест просечних зарада у РС за месец новембар, што је супротно члану 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

4) Туристичка организација општине Гаџин Хан. Исказано је извршење у укупном износу од 156 хиљада динара.

Скупштина општине донела је Решење о разрешењу директора Туристичке организације број 06-266/2016-II од 20.12.2016. године закључно са 31.12.2016. године. Истог дана Скупштина општине је донела Решење број 06-267-1/2016-II о именовању Управног одбора Туристичке организације којим је разрешени директор именован за председника Управног одбора.

ВД директор Туристичке организације који је именован Решењем Скупштине број 06-266-1/2016-II дана 20.12.2016. године, донео је Решење број 32 од 01.03.2017. године којим се одобрава исплата отпремнине поменутом лицу које је разрешено са функције директора, по основу престанка радног односа услед организационих промена у износу од 156 хиљада динара. Исплата је извршена дана 02.03.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршен је расход у износу од 156 хиљаде динара на име исплате отпремнине лицу које је разрешено са функције директора Туристичке организације Решењем Скупштине број 06-266/2016-II од 20.12.2016. године, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Туристичка организација није донела интерни акт до 11.08.2017. године, којим би ближе уредила право на накнаде, додатке на плату и друга примања и накнаде трошкова запослених у Туристичкој организацији.

Ризик

Уколико се настави са обрачуном и исплатом социјалних давања запосленима супротно важећим законским прописима, јавља се ризик од трошења средстава без основа у складу са Законом.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 садржи синтетички конто на коме се евидентирају накнаде трошкова за запослене.

Табела број 12: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	80	80	78	78	98	100
2.	Председник општине	218	218	207	207	95	100
3.	Општинско веће	240	240	229	229	95	100
4.	Општинско правобранилаштво	76	76	76	76	100	100
5.	Општинска управа	780	780	653	653	84	100
6.	Народна библиотека „Бранко Милковић“	320	320	228	228	71	100
Укупно корисници (1-6)		1.714	1.714	1.471	1.471	86	100
Укупно општина - група 415000		2.099	2.099	1.694	1.694	81	100

Исказано је извршење у износу од 1.694 хиљаде динара и то из средстава буџета општине.

1) Скупштина општине. Исказан је расход у укупном износу од 78 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Исказан је расход у износу од 78 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за председника Скупштине за дванаест месеци за период јануар закључно са децембром 2017. године.

Скупштина општине Гаџин Хан донела је 17.03.2017. године Решење број 06-37/2017-II о престанку функције председника Скупштине због подношења оставке и Решење број 06-37/2017-II-1 о избору новог председника Скупштине општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у већем износу од укупно 13 хиљада динара и то на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла: за председника Скупштине који је био на функцији до 17.03.2017. године у већем износу од четири хиљаде динара, јер је исплаћена накнада за цео месец март и у већем износу од цене месечне карте и за председника Скупштине који је на функцији од 17.03.2017. године у већем износу од осам хиљада динара, јер је исплаћена накнада трошкова и за дане одсуства са посла. Истовремено је више плаћен порез у износу од хиљаду динара, тако да је плаћање у наведеном износу извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника и члану 41а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Предузете мере

У поступку ревизије накнада трошкова превоза за месец мај 2018. године, која је исплаћена 11.05.2018. године и за месец јун 2018. године, која је исплаћена 12.06.2018. 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).

2) Председник општине. Извршен је расход у износу од 207 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Исказан је расход у износу од 207 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за председника Општине, заменика председника Општине и једног запосленог у кабинету председника за дванаест месеци, за период јануар закључно са децембром 2017. године

Председнику и заменику председника Општине сваког месеца исплаћивана је накнада трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне „ф“ карте за територију општине Гаџин Хан која износи шест хиљада динара према званичном ценовнику ад „Ниш експрес“ и за дане одсуства са посла. На износ изнад неопорезивог плаћен је порез.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за председника Општине и заменика председника Општине у већем износу од укупно 29 хиљада динара, јер је исплаћена накнада трошкова и за дане одсуства са посла у износу од 25 хиљада динара и истовремено је више плаћен порез у износу од четири хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника и члану 41а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- са раздела Председник општине исплаћене су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за запосленог у кабинету председника чије је радно место предвиђено Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан у укупном износу од 51 хиљаде динара, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете мере

У поступку ревизије накнада трошкова превоза за месец мај 2018. године, која је исплаћена 11.05.2018. године и за месец јун 2018. године, која је исплаћена 12.06.2018. године, обрачуната је и исплаћена за дане доласка на посао, односно није исплаћена за дане одсуства са посла (државни празник који је нерадан дан).

3) Општинско веће. Исказан је расход у износу од 229 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Исказан је расход у износу од 229 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за чланове Општинског већа за дванаест месеци за период јануар закључно са децембром 2017. године.

За три члана Општинског већа на сталном раду исплаћивана је накнада трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне „ф“ карте за територију општине Гаџин Хан која износи шест хиљада динара према званичном ценовнику „Ниш експрес“ ад Ниш и за дане одсуства са посла.

Једном члану Већа који није на сталном раду исплаћена је накнада трошкова за долазак и одлазак са посла за месец јануар по Решењу број 06-119/2016- II од 21.06.2016. године које је донела Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је извршено плаћање у већем износу од укупно 36 хиљада динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла и то: за три члана Општинског већа на сталном раду у већем износу од 27 хиљада динара, јер је исплаћена накнада трошкова и за дане одсуства са посла и истовремено је више плаћен порез у износу од три хиљаде динара, и у износу од шест хиљада динара члану већа који није на сталном раду, тако да је плаћање у наведеном износу извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника и члану 41а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Предузете мере

У поступку ревизије накнада трошкова превоза за месец мај 2018. године, која је исплаћена 11.05.2018. године и за месец јун 2018. године, која је исплаћена 12.06.2018. године, обрачуната је и исплаћена за дане доласка на посао, односно није исплаћена за дане одсуства са посла (државни празник који је нерадан дан).

4) Општинско правобранилаштво. Исказан је расход у износу од 76 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Исказан је расход у износу од 76 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за

секретара Скупштине за дванаест месеци за период јануар закључно са децембром 2017. године.

Са раздела Општинско правобранилаштво секретару Скупштине сваког месеца исплаћивана је накнада трошкова за превоз на посао и са посла у висини цене месечне „ф“ карте за територију општине Гаџин Хан која износи шест хиљада динара према званичном ценовнику „Ниш експрес“ ад Ниш и за дане недоласка на посао. На износ изнад неопорезивног плаћен је порез.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у већем износу од укупно 20 хиљада динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за секретара Скупштине, јер је исплаћена накнада трошкова и за дане одсуства са посла у износу од 18 хиљада динара и истовремено је више плаћен порез у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника и члану 41а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- са раздела Општинско правобранилаштво исплаћене су накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за секретара Скупштине у укупном износу од 76 хиљада динара, уместо са раздела Скупштина општине, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете мере

У поступку ревизије накнада трошкова превоза за месец мај 2018. године, која је исплаћена 11.05.2018. године и за месец јун 2018. године, која је исплаћена 12.06.2018. године, обрачуната је и исплаћена за дане доласка на посао, односно није исплаћена за дане одсуства са посла (државни празник који је нерадан дан, годишњи одмор). Накнада трошкова превоза за месец јун за секретара Скупштине исплаћена је са раздела Скупштине општине.

5) Општинска управа. Исказан је расход у износу од 653 хиљаде динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Исказан је расход у износу од 653 хиљаде динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за запослене у Општинској управи за дванаест месеци, за период јануар закључно са децембром 2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у већем износу од укупно 59 хиљада динара на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у Општинској управи, јер је исплаћена накнада трошкова и за дане одсуства са посла у износу од 49 хиљада динара и истовремено је више плаћен порез у износу од десет хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнине државних службеника и намештеника и члану 41а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- 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, што није у складу са чланом 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Предузете мере

У поступку ревизије накнада трошкова превоза за месец мај 2018. године, која је исплаћена 11.05.2018. године и за месец јун 2018. године, која је исплаћена 12.06.2018. године, обрачуната је и исплаћена 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.

б) Народна библиотека „Бранко Миљковић“. Исказан је расход у износу од 228 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, *конто 415112*. Исказан је расход у износу од 228 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за запослене у Народној библиотеци за дванаест месеци за период јануар закључно са децембром 2017. године.

Народна библиотека је уредила права запослених лица на накнаду трошкова превоза на посао и са посла Правилником о раду Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ број 569-2 од 08.10.2015. године. Накнада трошкова за превоз обрачуната је и исплаћена за дане доласка на посао.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је извршено плаћање на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у Народној библиотеци у већем износу од четири хиљаде динара и то: у износу од три хиљаде динара, јер је исплаћена накнада трошкова у висини цене дневне карте, уместо у висини цене месечне претплатне карте за долазак и одлазак са рада, иако постоји могућност за куповину исте, и у износу од једне хиљаде динара на име пореза, јер није вршила исправан обрачун и плаћање пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза (приликом обрачуна пореза није применила прописано пореско ослобођење), што је супротно члану 59. Правилника о раду Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Уколико се настави са исплатом на име накнада трошкова за превоз на посао и са посла и припадајућег пореза супротно законским прописима и донетим интерним актима, јавља се ризик од нерационалног трошења буџетских средстава.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава и 2) препоруку не дајемо јер су у поступку ревизије предузете мере.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 13: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	338	338	315	315	93	100
2.	Народна библиотека	480	480	425	425	89	100
Укупно корисници (1-2)		818	818	741	741	91	100
Укупно општина - група 416000		1.118	1.118	741	741	66	100

Исказано је извршење у укупном износу од 741 хиљаде динара из буџета општине и то за награде запосленима и остале посебне расходе.

1) Општинска управа. Исказано је извршење у износу од 315 хиљада динара.

Јубиларне награде, конто 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 315 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима.

На основу Решења начелника Општинске управе утврђено је право на јубиларну награду запосленима који су то право стекли у 2017. години.

Решењем начелника Општинске управе број 40-953/17-IV од 24.11.2017. године утврђено је право на јубиларну награду запосленом за 20 година рада проведених у општини

Гаџин Хан у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у РС према последњем објављеном податку органа за статистику, увећаним за 25%. Обрачун је сачињен према податку објављеном у Сл. гласнику РС број 96 од 27.10.2017. године, уместо према последњем објављеном податку у Сл. гласнику РС број 106 од 24.11.2017. године. Исплата је извршена дана 01.12.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је: Општинска управа извршила обрачун и исплату јубиларне награде и припадајућег пореза у већем износу од две хиљаде динара по Решењу начелника Општинске управе број 40-953/17-IV од 24.11.2017. године, јер приликом обрачуна није применила последњи објављени податак органа надлежног за послове статистике, тако да је плаћање у наведеном износу извршено супротно члану 56. Правилника о радним односима Општинске управе општине Гаџин Хан и члану 46а Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

2) Народна библиотека „Бранко Миљковић“. Исказано је извршење у износу од 425 хиљада динара.

Јубиларне награде, конто 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 425 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима.

Дана 08.06.2017. године в.д. директора Народне библиотеке донео је Решење број 352-1 о исплати јубиларне награде за запосленог за 35 година рада. Исплата по овом Решењу извршена је дана 25.08.2017. године, а обрачун је сачињен у висини три и по плате, при чему се платом сматра просечна нето зарада у Републици Србији према податку Републичког органа надлежног за статистику објављеном у Сл. гласнику РС број 52/2017 од 26.05.2017. године (како је наведено у поменутом решењу), уместо у висини три и по плате, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику (Сл. гласник РС број 79 од 25.08.2017. године). На исплаћени износ обрачунат је и исплаћен припадајући порез изнад неопорезивог износа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је Народна библиотека „Бранко Миљковић“ извршила плаћање у мањем износу од 58 хиљада динара за исплату јубиларне награде запосленом за 35 година проведених у радном односу по Решењу в.д. директора број 352-1 од 08.06.2017. године, јер је на основу наведеног Решења сачињен обрачун у висини три и по просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према податку републичког органа надлежног за статистику објављеном у Сл. гласнику РС број 52/2017 од 26.05.2017. године, уместо у висини три и по просечне зараде према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за статистику, што је супротно члану 62. Правилника о раду Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ број 569-2 од 08.10.2015. године и Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

5.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 14: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	100	100	81	81	81	100
2.	Председник општине	110	128	113	113	88	100
3.	Општинско веће	65	65	49	49	75	100
4.	Општински правобранилац	20	20	12	12	60	100
5.	Општинска управа	12.399	12.399	8.924	8.818	71	99
6.	Народна библиотека	2.930	2.930	1.703	1.703	58	100
Укупно корисници (1-6)		15.624	15.624	10.882	10.776	69	99
Укупно општина - група 421000		17.771	17.789	11.740	11.634	65	99

Исказано је извршење у укупном износу од 11.740 хиљада динара и то: из буџета Републике у износу од 151 хиљаде динара, из буџета општине у износу од 11.137 хиљада динара и из осталих извора у износу од 452 хиљаде динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 792 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 8.000 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 323 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 2.133 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 466 хиљада динара и остали трошкови у износу од 26 хиљада динара.

1) Скупштина општине. Исказано је извршење у укупном износу од 82 хиљаде динара за услуге комуникација.

Услуге мобилних телефона, конто 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 82 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачунска служба вршила обуставу од плате изабраних лица за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да се прекорачени износ обуставља од плате односно накнаде корисника, што није у складу са чланом 123. Закона о раду.

2) Председник општине. Исказано је извршење у укупном износу од 113 хиљада динара, од чега седам хиљада динара за трошкове платног промета, 104 хиљаде динара за услуге комуникација и две хиљаде динара за трошкове осигурања.

Услуге мобилних телефона, конто 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 95 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона утврђују се расподелом остварене потрошње збирног месечног рачуна за услуге мобилних телефона.

Правилником о условима и начином коришћења службених телефона број 06-665/2013-III од 01.11.2013. године није утврђен начин одређивања лимита за председника општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обрачунска служба је вршила обуставу од плате именованих и постављених лица за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да се прекорачени износ обуставља од плате односно накнаде корисника, што није у складу са чланом 123. Закона о раду.

Предузете мере

У поступку ревизије општина Гаџин Хан донела је Правилник о изменама и допунама Правилника о условима и начину коришћења службених телефона број 06-110-328/18- III од 20.04.2018. године, којим је прописала лимит за коришћење мобилног телефона за Председника општине, услове и начин коришћења истих.

3) Општинско веће. Исказано је извршење у укупном износу од 49 хиљада динара, од чега 47 хиљада динара за услуге комуникација и две хиљаде динара за трошкове осигурања.

Услуге мобилних телефона, конто 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 47 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачунска служба вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да им се прекорачени износ обуставља од плате односно накнаде корисника, што није у складу са чланом 123. Закона о раду.

4) Општински правобранилац. Исказано је извршење у укупном износу од 12 хиљада динара од чега 11 хиљада динара за услуге комуникација и једне хиљаде динара за трошкове осигурања.

Услуге мобилних телефона, конто 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 11 хиљада динара за трошкове једног мобилног телефона.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обрачунска служба је вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да им се прекорачени износ обуставља од плате односно накнаде корисника, што није у складу са чланом 123. Закона о раду.

5) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 8.924 хиљаде динара, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 695 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 6.176 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 244 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 1.571 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 212 хиљада динара и остали трошкови у износу од 26 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.503 хиљаде динара.

На овом конту су евидентирани трошкови за електричну енергију за потребе пословног простора у износу од 1.164 хиљаде динара (буџетска позиција 57) и за јавну освету у износу од 4.339 хиљада динара (буџетска позиција 103, од чега у износу од 3.990 хиљада динара из извора средстава 01 и у износу од 349 хиљада динара из извора средстава 13).

Позиција 57 - По спроведеним поступку јавне набавке, Општинска управа је закључила Уговор о јавној набавци добра-електричне енергије број 400-662/16-IV од 21.07.2016. године партија број 2, са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, на укупан износ од 1.100 хиљада динара са ПДВ, за 26 мерних места. Анексом број 2 30.08.2017. године је утврђено 27 мерних места, почев од 01.09.2016. године. У току 2017. године по основу овог Уговора су извршени расходи у укупном износу од 884 хиљаде динара.

У 2017. години, по спроведеном поступку јавне набавке, закључен је Уговор о купопродаји електричне енергије за Партију бр. 2 број 400-386/17-IV-1 од 20.04.2017. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 1.300 хиљада динара са ПДВ, за период од 12 месеци, за 27 мерних места. У току 2017. године по основу овог Уговора су извршени расходи у укупном износу од 304 хиљаде динара.

Корисницима пословног простора у пословној згради општине (Служба за катастар непокретности Гаџин Хан, Експозитура Пореске управе Регионалног центра Ниш, испостава Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање запослених- филијала Ниш), Општинска управа је квартално фактурисала уговорени проценат трошкова електричне енергије и по том основу су у току 2017. године наплаћена средства у укупном износу од 25 хиљада динара.

Позиција 103 - По спроведеним поступку јавне набавке, Општинска управа је закључила Уговор о купопродаји број 400-338/16-IV од 31.03.2016. године Партија број 1 јавно осветљење на територији општине Гаџин Хан, са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, на период од 05.04.2016. до 05.04.2017. године. Уговор је закључен у износу од 3.828 хиљада динара са ПДВ, за 55 мерних места. У току 2017. године по основу овог Уговора су извршени расходи у укупном износу од 3.325 хиљада динара.

За набавку електричне енергије за Партију 1- јавно осветљење, закључен је Уговор о купопродаји за партију број 1, број 400-386/17-IV од 18.04.2017. године, са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 6.200 хиљада динара са ПДВ, на рок од 12 месеци, за 55 мерних места. У току 2017. године по основу овог Уговора су извршени расходи у укупном износу од 1.015 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Угаљ, конто 421222. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 763 хиљаде динара за набавку угља за грејање.

Општинска управа Гаџин Хан је закључила Уговор о куповини угља број 400-177/16-IV од 18.02.2016. године. У току 2017. године је по овом Уговору плаћен рачун у износу од 425 хиљада динара, као пренета обавеза из претходне године.

Општинска управа је по основу уговора закључених са Републичким геодетским заводом и Републичким фондом ПИО, за услуге грејања пословног простора Општине, за трошкове угља за грејање фактурисала и наплатила износ од укупно 91 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа закључила Уговор о куповини угља број 400-144/17-IV од 21.02.2017. године у износу од 795 хиљада динара за набавку угља за грејање, који се плаћа у две буџетске године а који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 194 хиљаде динара.

Општина Гаџин Хан је коришћење услуга службених телефона уредила доношењем Правилника о условима и начином коришћења службених телефона број 06-665/2013-III од 01.11.2013. године, а председник општине је донео Одлуку о уређивању лимита месечне потрошње корисницима службених бројева МТС мреже број 06-377/16-I од 08.08.2016. године.

Општина Гаџин Хан је закључила Уговор о пружању услуга мобилне телефоније број 404-232/16-1 од 22.04.2016. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности на које се закон не примењује. Уговор је закључен на износ од 505 хиљада динара са ПДВ. У току 2017. године по овом Уговору је вршено плаћање у укупном износу од 380 хиљада динара.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор о коришћењу услуге „Бизнет 300“ број 404-306/17-1 од 26.06.2017. године, на рок од 24 месеца и на вредност од 446 хиљада динара и са уговореном минималном месечном потрошњом у износу од 40 хиљада динара са ПДВ. Општина је на основу уговорене минималне месечне потрошње набавила четири апарата мобилних телефона Samsung S8 Silver, по цени од 125 хиљада динара по комаду, у укупној вредности од 500 хиљада динара. У току 2017. године су по овом основу плаћени трошкови мобилног телефона у укупном износу од 194 хиљаде динара, од чега су извршени и евидентирани расходи за набавку мобилних телефона у укупном износу од 106 хиљада динара, уместо да буду евидентирани као опрема.

Лица која користе службене бројеве мобилне телефоније нису дала сагласност да им се прекорачење лимита обуставља од месечних личних примања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Гаџин Хан закључила Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 404-306/17-1 од 26.06.2017. године са „Телеком Србија“ ад Београд, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- неправилно је евидентиран расход у износу од 106 хиљада динара на групи конта 421000 – стални трошкови за отплату апарата мобилних телефона купљених у оквиру пакета „Бизнет 300“ Телекома Србија, уместо на групи конта 512000 – машине и опрема у истом износу,

што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- обрачунска служба је вршила обуставу од плате за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да се прекорачени износ обуставља од плате односно накнаде корисника, што није у складу са чланом 123. Закона о раду.

Пошта, конто 421421. На овом конту евидентирани су расходи за услуге поште у укупном износу од 2.177 хиљада динара.

б) Народна библиотека „Бранко Миљковић“. Исказано је извршење у укупном износу од 1.703 хиљаде динара, од тога: из осталих извора у износу од 103 хиљаде динара и од средстава из буџета општине у износу од 1.600 хиљада динара, и то: трошкови платног промета у износу од 44 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 1.293 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 23 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 116 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 124 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 527 хиљада динара.

За услуге електричне енергије за 2017. годину Народна библиотека није закључила уговор о снабдевању. Општинска управа је, у току 2017. године Народној библиотеци извршила пренос средстава у укупном износу од 527 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у 2017. години преузела обавезе и извршила расходе за електричну енергију у укупном износу од 527 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Угља, конто 421222. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 692 хиљаде динара за набавку угља за грејање.

За набавку угља за грејање, в.д. директора Народне библиотеке је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 542-1 од 18.10.2016. године, на цену од 662 хиљаде динара са ПДВ. По основу овог уговора је у току 2017. године извршено плаћање у укупном износу од 447 хиљада динара.

За набавку угља за грејање за 2017. годину, в.д. директора Народне библиотеке је закључио Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 165-1 од 27.03.2017. године. Уговор је закључен на износ од 662 хиљаде динара са ПДВ. Дана 19.02.2018. године је закључен Анекс Уговора број 098-1, којим је утврђен рок уговора на период од годину дана односно најдуже до утрошка средстава предвиђених за набавку угља. По основу овог уговора је у току 2017. године извршено плаћање у укупном износу од 245 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Народна библиотека „Бранко Миљковић“ закључила Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 542-1 од 18.10.2016. године на цену од 662 хиљаде динара са ПДВ и Уговор о јавној набавци добра – Мрког угља – коцка (40-80мм) број 165-1 од 27.03.2017. године са „Моником“ доо Ниш на цену од 662 хиљаде динара са ПДВ, 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, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 76 хиљада динара.

ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је донео Правилник о условима коришћења телефона и службених мобилних телефона број 39-1 од 23.01.2015. године и Одлуку о одређивању лимита корисницима мобилних телефона број 322-1 од 14.07.2016. године, којим су одређени износи лимита за коришћење мобилних телефона.

За услуге мобилног телефона за 2017. годину Народна библиотека је закључила претплатнички Уговор број 378-2 од 26.06.2017. године са „VIP Mobile“ доо Београд, на рок од 24 месеца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обрачунска служба Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је вршила обуставу од личних примања за износ прекорачења одобреног лимита за мобилне телефоне, без потписане сагласности запослених и постављених лица да им се одбија прекорачени износ од плате односно накнаде, што није у складу са чланом 123. Закона о раду.

Предузете мере

У поступку ревизије општина Гаџин Хан доставила је сагласност запослених лица која користе службене мобилне телефоне, да су сагласни да се износ прекорачења лимита обуставља од личних примања.

Ризик

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима општине да: 1) услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

5.1.3.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство и трошкови путовања у оквиру редовног рада.

Табела број 15: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине	220	220	127	127	58	100
2.	Општинска управа	250	250	175	175	70	100
Укупно корисници (1-2)		470	470	302	302	64	100
Укупно општина – група 422000		1.275	1.319	548	548	42	100

Исказано је извршење у укупном износу од 548 хиљада динара и то: из средстава Републике у износу од 190 хиљада динара и из буџета општине 358 хиљада динара. Исказани су расходи из средстава буџета општине за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 330 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 26 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од две хиљаде.

Чланом 54. Правилника о радним односима општине Гаџин Хан број: 110-775/IV од 08.09.2017. године утврђено је да запослени остварују право на накнаду трошкова

службеног пута у земљи и службеног пута у иностранство применом Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³⁴.

Општина Гаџин Хан је донела 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 којим је уређено под којим условима, на који начин и у којој висини изабрана, постављена, именована и запослена у органима Општине остварују право на накнаду трошкова на службеним путовања.

1) Председник општине. Исказано је извршење у укупном износу од 127 хиљада динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу 117 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 10 хиљада динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи, konto 422199. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 114 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да председник општине је извршио расходе у износу од 38 хиљада динара куповину електронске допуне за плаћање путарине ТАГ уређајем, на основу рачуна који нису оверени од стране лица које је вршило контролу и одобрило плаћање, односно без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство, konto 422211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од осам хиљада динара за трошкове дневница за службени пут у иностранство.

Одредбама од члана 9. до члана 11. и од члана 21. закључно са чланом 32. Правилника 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 је утврђена накнада за службена путовања у иностранство.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Гаџин Хан је донела акт којим је уредила накнаде трошкова за службена путовањима у земљи и иностранству 19.12.2017. године, тако да су у току 2017. године извршени расходи по основу трошкова путовања без донетог интерног акта у укупном износу од 535 хиљада динара;
- извештаји о извршеним путовањима за службени пут у иностранство не садржи информације о извршавању задатка на службеном путу и нису оверени од стране наредбодавца, што је супротно члану 30. Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника.

2) Општинска управа. Исказано је извршење за трошкове службених путовања у земљи у износу од 175 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу, konto 422131. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 114 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расходе у износу од 48 хиљада динара за смештај на службеном путу на основу рачуна који нису потписан од стране лица које је вршило контролу и одобрило плаћање, односно без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.3.9. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања,

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст 84/14 и 84/2015

стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 16: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	4.900	4.900	4.090	4.090	83	100
2.	Председник општине	1.950	1.950	999	999	51	100
3.	Општинско веће	1.040	1.040	907	907	87	100
4.	Општинска управа	12.468	12.468	10.510	9.115	73	87
5.	ПУ „Прва радост“	1.685	1.685	989	989	59	100
6.	Народна библиотека	6.498	6.498	3.005	3.005	46	100
7.	Туристичка организација	1.266	1.266	750	750	59	100
Укупно корисници (1-7)		29.807	29.807	21.250	19.855	67	93
Укупно општина - група 423000		30.047	30.047	21.250	19.855	66	93

Исказано је извршење у износу од 21.250 хиљада динара, и то из средстава буџета Републике у износу од 698 хиљада динара, из средстава буџета општине у износу од 18.756 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.796 хиљада динара. Исказани су расходи за административне услуге у износу од 839 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 823 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 215 хиљада динара, услуге информисања у износу од 886 хиљада динара, стручне услуге у износу од 11.278 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.384 хиљаде динара, репрезентацију у износу од 675 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 5.150 хиљада динара.

1) Скупштина општине. Исказано је извршење у износу од 4.090 хиљада динара из буџета општине и то за: услуге информисања у износу од 184 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 3.831 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 75 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Исказан је расход у износу од 3.831 хиљаде динара, по основу исплате накнаде заменику председника Скупштине, председника радних тела Скупштине, дневница и путних трошкова одборника и чланова радних тела Скупштине из средстава буџета општине.

Чланом 1. Правилника о изменама правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине број 06-121-87/16- II од 06.06.2016. године утврђена је накнада за рад заменика председника Скупштине у износу од 25 хиљада динара и председницима сталних радних тела у износу од 12 хиљада динара.

Сваког месеца исплаћивана је накнада заменику председника Скупштине и председницима седам радних тела, тако да је у 2017. години исплаћен износ од 2.089 хиљада динара са порезом и доприносима по наведеном основу, за период децембар 2016. године закључно са накнадом за новембар 2017. године. Изјава о радноправном статусу нам није достављена на увид.

Чланом 43. Статута општине утврђено је пет сталних радних тела Скупштине. Скупштина општине је донела Одлуку о радним телима Скупштине број 06-154/08- II од 12.09.2008. године, којима су предвиђена пет стална радна тела од којих свако тело има председника и четири члана, као и делокруг и начин рада радних тела.

Чланом 32. Статута општине утврђен је број одборника 33.

Скупштина општине Гаџин Хан донела је Одлуку о висини дневница и путних трошкова одборника и чланова радних тела и других колегијалних тела које бира и именује Скупштина број 06-33/06-II од 03.02.2006. године, са изменама број 06-267/06-II од 30.10.2006. године, са изменама број 06-24/2013- II од 22.02.2013. године и са изменама број 06-400-223/2014-II од 18.12.2014. године, којом је утврђена висина дневница одборницима и члановима радних тела и других колегијалних тела које бира и именује Скупштина.

На име дневница одборницима и трошкова превоза за присуствовање седницама Скупштине исплаћен је у 2017. години износ од 1.365 хиљада динара са порезом и

доприносима. На овом конту евидентирано је 6 исплата по овом основу. Изјава о радноправном статусу нам није достављена на увид.

На име дневница и трошкова превоза за присуствоваће седницама члановима радних тела исплаћен је у 2017. години износ од 333 хиљаде динара са порезом и доприносима. Изјава о радноправном статусу нам није достављена на увид.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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, иако је чланом 36. Закона о локалној самоуправи прописано да се број радних тела, избор права и дужности уређују Статутом општине;
- 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 и члановима радних тела вршен применом правилне стопе доприноса.

2) Председник општине - Исказан је расход у укупном износу од 999 хиљада динара из средстава буџета општине и то за: услуге информисања у износу од 36 хиљада динара, стручне услуге 52 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 719 хиљада динара, репрезентацију у износу од 192 хиљаде динара.

Угоститељске услуге, конто 423621. Исказан је расход у износу од 719 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама, на основу Одлуке о заједничком спровођењу од стране више наручиоца и то: Скупштине општине, Председника општине, Општинског правобранилаштва и Општинске управе и датог овлашћења, Општинска управа је спровела поступак јавне набавке, а председник општине је закључио: Уговор за партију 1- Ресторан на територији Гаџин Хан број 400-83/17-I од 22.02.2017. године; Уговор за партију 2-Ресторан и смештај на територији града Ниша број 400-84/17-I од 22.02.2017. године и Уговор за партију 3- Ресторан на територији града Београда број 400-132/17-I од 09.03.2017. године.

Вредност Уговора број 400-83/17-I од 22.02.2017. године за партију 1 износи 494 хиљаде динара без ПДВ. По овом уговору плаћено је укупно 396 хиљада динара, од тога са раздела Председник износ од 291 хиљаде динара. Вредност Уговора број 400-84/17-I од 22.02.2017. године за партију 2 износи 365 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћено је укупно 328 хиљада динара и то са раздела Председник општине. Вредност Уговора број 400-132/17-I од 09.03.2017. године за партију 3 износи 110 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору плаћено је укупно 71 хиљаде динара и то са раздела Председника општине.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у укупном износу од 192 хиљаде динара.

Општинско веће општине Гаџин Хан донело је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Гаџин Хан број 06-664/2013-III од 01.11.2013. године.

Председник општине закључио је Уговор број 400-80/17-I од 17.02.2017. године о набавци добара за репрезентацију—прехрамбени производи и безалкохолна пића за потребе репрезентације председника општине са одабраним најповољнијим понуђачем „Бени трговина“ доо Гаџин Хан. Вредност уговора је 170 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2017. године. По овом уговору плаћено је 126 хиљада динара. Набављени су сокови, кисела вода, чај, кафа и шећер од одабраног понуђача, за потребе кафе кухиње.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у укупном износу од 275 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације по рачунима за угоститељске услуге: број 77/17; број 170/17; број 181/17; број 403/17; број 33/2017; број 93/207; број 82/2017; број 078; број 150 и број 166, који не садрже спецификацију пружених услуга, тако да се из њих не може видети које су услуге

пружене, већ је само наведено да су пружене угоститељске услуге. Такође се из рачуна не може видети да ли цене одговарају понуди која је саставни део уговора, тако да је плаћање у наведеном износу извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Уговора број 400-83/17-I од 22.02.2017. године, Уговора број 400-84/17-I од 22.02.2017. године и Уговора број 400-132/17-I од 09.03.2017. године;

- извршено је плаћање у износу од 16 хиљада динара без комплетне валидне рачуноводствене документације по рачунима за репрезентацију: број 0038/17 МР1; број 0376/17 МР1 и број 0051/17 МР1, уз које није приложена отпремница, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Уговора број 400-80/17-I од 17.02.2017. године.

Предузете мере

У поступку ревизије достављени су рачуни за угоститељске услуге који садрже спецификацију пружених услуга и то број: 242/18 од 24.05.2018. године; 246/18 од 27.05.2018. године; 137/2018 од 01.06.2018. године; 138/2018 од 01.06.2018; 127/2018 од 25.05.2018. године; 123/2018 од 21.05.2018. године; 115/2018 од 15.05.2018. године; 120/2018 од 18.05.2018. године; 102-59/2018 од 21.06.2018. године; 102-58/2018 од 07.06.2018. године; 102-62/2018 од 28.06.2018. године; рачун-отпремница за репрезентацију и то број: 0365/18 МР1 од 23.07.2018. године; 0323/18 МР1 од 28.06.2018. године и 0372/18 МР1 од 25.07.2018. године.

3) Општинско веће. Исказан је расход у износу од 907 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Исказан је расход у износу од 907 хиљада динара.

На овом конту евидентиран је расход за накнаде члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини Гаџин Хан, за децембар 2016. године закључно са накнадом за новембар 2017. године. До 14.06.2017. године у Општинском већу била су два члана већа која нису на сталном раду. Од 14.06.2017. године један члан Општинског већа је поднео оставку на ову функцију.

Административно мандатна комисија донела је Правилник о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине Гаџин Хан број 120-84/2011-II од 28.04.2011. године, са изменама и допунама број 120-53/2012- II од 17.04.2012. године, број 120-128/2012-II од 06.07.2012. године, са изменама и допунама број 120-181/2012-II од 14.12.2012. године, са допунама број 121-89/2013-II од 06.06.2013. године и са изменама број 06-121-87/16- II од 06.06.2016. године.

Правилником о изменама правилника о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине Гаџин Хан број 06-12187/16- II од 06.06.2016. године утврђена је накнада за рад члана општинског Већа општине Гаџин Хан који није на сталном раду у месечном износу од 25 хиљада динара.

Члану Општинског већа који није на сталном раду исплаћивана је сваког месеца накнада у износу од 25 хиљада динара и шест хиљада динара на име превоза. Порез и доприноси за ПИО су обрачунати на износ накнаде од 31 хиљаде динара, уместо на износ накнаде од 25 хиљада динара. Изјава о радноправном статусу нам није достављена на увид.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење број 06-119/2016- II од 21.06.2016. године 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 шест хиљада динара, почев од 20.05.2016. године па надаље, што је супротно члану 1. Правилника о изменама правилника о утврђивању плата изабраних и постављених

лица у Скупштини општине Гаџин Хан, којим није утврђено право ни износ накнаде за долазак и одлазак са посла члану Већа који није на сталном раду;

- извршено је плаћање у укупном износу од 95 хиљада динара без основа у складу са законом члану Општинског већа, који није на сталном раду у општини Гаџин Хан и то: у износу од 60 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада (сваког месеца по шест хиљада динара, почев од накнаде за фебруар закључно са новембром 2017. године, док је накнада трошкова превоза за јануар 2017. године исплаћена са конта 415000 - накнада трошкова за запослене, што је ближе објашњено у тачки напомена 5.1.3.5.) и на име пореза и доприноса за ПИО у износу од 35 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и Правилнику о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине Гаџин Хан са изменама и допунама;

- у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу, тако да се нисмо уверили да је обрачун накнаде члановима Општинског већа, који нису на сталном раду, вршен применом правилне стопе доприноса.

4) Општинска управа општине Гаџин Хан. Исказано је извршење у износу од 10.510 хиљада динара од чега из буџета Републике у износу од 467 хиљада динара и из буџета Општине у износу од 8.648 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.395 хиљада динара. Расходи су исказани за административне услуге у износу од 890 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 823 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 146 хиљада динара, услуге информисања у износу од 251 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 6.012 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 30 хиљада динара, и за остале опште услуге у износу од 2.358 хиљада динара.

Остале административне услуге, конто 423191. Исказан је расход у износу од 890 хиљада динара и то по Уговорима о обављању привремених и повремених послова. Уговоре је закључивао начелник Општинске управе са незапосленим лицима. Послови су трајали до 120 радних дана.

Услуге за одржавање софтвера, конто 423212. Исказан је расход у износу од 823 хиљаде динара за услуге одржавања софтвера.

На основу спроведене јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања јавног позива Општинска управа је закључила Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број 400-913/16-IV од 26.10.2016. године, на период од годину дана. Вредност уговора је 936 хиљада динара. По овом уговору плаћено је укупно 643 хиљаде динара, од тога у 2017. години плаћен је износ од 590 хиљада динара.

Општинска управа закључила је Уговор о одржавању софтвера са Заводом за унапређење пословања доо Београд број 400-1009/16- IV од 02.12.2016. године на период од годину дана. Вредност уговора је 173 хиљаде динара. По овом уговору у 2017. години плаћен је износ од 158 хиљада динара.

Остале стручне услуге, конто 423599. Исказан је расход у износу од 5.830 хиљада динара.

На позицији 59 евидентиран је расход у износу од 4.702 хиљаде динара и то по Уговорима о обављању привремених и повремених послова.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност општини Гаџин Хан да ангажује три лица по основу уговора о привременим и повременим пословима на пословима за озакоњење објеката и то Закључком: број 112-3825/2017-1 од 27.04.2017; број 112-8217/2017-1 од 29.08.2017. године и број 112-12322/20016-2 од 28.12.2016. године, на тај начин су послови озакоњења објеката уз сагласност Комисије трајали од 01.05.2017. године до 31.12.2017. године, односно дуже од 120 радних дана.

Општинска управа закључила је уговоре који су трајали дуже од 120 радних дана и то за: посао уноса података из књиге држављана у електронску базу података; посао ИТ администратора и администратора мрежног система и посао контрола пореских пријава за имовину физичких лица и предузетника и вођење поступка за утврђивање решењем посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Остале опште услуге, конто 423911. Исказан је расход у износу од 2.358 хиљада динара.

На позицији 59 евидентиран је расход у износу од 874 хиљаде динара и то по Уговорима о обављању привремених и повремених послова. Уговоре је закључивао начелник Општинске управе са незапосленим лицем. Послови су трајали до 120 радних дана.

На позицији 98 евидентиран је расход у износу од 1.394 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности начелник Општинске управе закључио је Уговор о извођењу радова на уређењу корита реке и потока број 400-964/17- IV од 23.11.2017. године. Вредност уговора је 1.800 хиљада динара. По овом уговору плаћено је 1.395 хиљада динара на основу испостављене Привремене ситуације број 1. чланом 3. наведеног уговора уговорено је да ће наручилац вредност извршених радова исплатити извођачу по овереној окончаној ситуацији.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- није нам достављена на увид евиденција 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;
- извршено је плаћање у износу од 158 хиљада динара по Уговору о одржавању софтвера број 400-1009/16- IV од 02.12.2016. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 36. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа није донела интерни акт којим би ближе уредила накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима који обављају привремене и повремене послове, а извршила је плаћање у износу од 96 хиљада динара по овом основу и то по Уговору о обављању привремених и повремених послова: број 112-420/17-IV од 28.04.2017. године; број 112-1164/16-IV од 30.12.2016. године; број 112-1060/17-IV од 12.12.2017. године и број 112-555/17-IV од 26.06.2017. године;
- закључени су уговори и преузета је обавеза у износу од 104 хиљаде динара на име накнаде за обављање привремених и повремених послова који трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему и то: посао уноса података из књиге држављана у електронску базу података који је у 2017. години трајао 135 радних дана по Уговору: број 112-557/16 –IV од 26.06.2017. године; 112-750/17-IV од 31.08.2017. године и број 112-907/17-IV од 31.10.2017. године; посао ИТ администратора и администратора мрежног система који је у 2017. години трајао 134 радних дана по Уговору: број 112-554/16-IV од 26.06.2017. године и број 112-1059/16-IV од 12.12.2017. године и посао контрола пореских пријава за имовину физичких лица и предузетника и вођење поступка за утврђивање решењем посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине који је у 2017. години трајао 132 радна дана по Уговору број 112-1164/16-IV од 30.12.2016. године и број 112-1060/17-IV од 12.12.2017. године;
- извршен је расход у износу од 1.395 хиљада динара по привременој ситуацији број 1 за извођење радова на уређењу корита река и потока број 1019/1 од 21.12.2017. године, супротно члану 3. Уговора о извођењу радова на уређењу корита реке и потока број 400-

964/17-IV од 23.11.2017. године, којим је уговорено да ће наручилац вредност извршених радова исплатити извођачу по овереној окончаној ситуацији;

- неправилно су евидентирани расходи у укупном износу од 1.395 хиљада динара на конту 423000 –услуге по уговору, уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете мере

У поступку ревизије Општинска управа сачинила је евиденцију о проведеном времену на послу лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима за месец мај 2018. године.

5) Предшколска установа „Прва радост“. Исказан је расход у износу од 989 хиљада динара од чега из буџета Општине у износу од 758 хиљада динара и из осталих извора у износу од 231 хиљаде динара. Расходи су исказани за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 61 хиљаде динара, услуге информисања у износу од две хиљаде динара, стручне услуге у износу од 39 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 74 хиљаде динара, и за остале опште услуге у износу од 709 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 709 хиљада динара од тога из извора 01 у износу од 550 хиљада динара и из осталих извора у износу од 159 хиљада динара.

Предшколска установа „Прва радост“ закључила је Уговор о делу са незапосленим лицем за послове одржавање хигијене и то: број 01-01/1 од 04.01.2017. године и број 01-620/1 од 28.06.2017. године. Актом о систематизацији радних места нису предвиђени ови послови. По овим уговорима у 2017. години плаћено је укупно 438 хиљада динара.

Предшколска установа „Прва радост“ закључила је Уговор о делу са запосленим лицем за послове куvara који су предвиђени актом о систематизацији радних места и то Уговор број 01-676/1 од 07.07.2017. године и Уговор број 01-686/1 од 14.07.2017. године. По овим уговорима плаћено је 25 хиљада динара. Доприноси су обрачунати и плаћени као да лице није осигурано по другом основу.

Предшколска установа „Прва радост“ закључила је Уговоре о обављању привремених и повремених послова, на пословима васпитача и то: Уговор број 01-399/2 од 10.05.2017. године и Уговор број 01-514/1 од 13.06.2017. године. По овим уговорима плаћено је 129 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршен је расход у износу од 25 хиљада динара на име исплате накнаде по уговорима о делу за посао куvara, који је предвиђен актом о систематизацији радних места и то по Уговору о делу број 01-676/1 од 07.07.2017. године и Уговору о делу број 01-686/1 од 14.07.2017. године, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, доприноси су обрачунати и плаћени као да извршилац посла није осигуран по другом основу, иако је чланом 3. Уговора број 01-676/1 од 07.07.2017. године и Уговора број 01-686/1 од 14.07.2017. године наглашено да је извршилац запослен;

- више је плаћено у износу од шест хиљада динара по Уговорима о обављању привремених и повремених послова број 01-399/2 од 10.05.2017. године и број 01-514/1 од 13.06.2017. године, јер је обрачунат и исплаћен укупан износ од 129 хиљада динара, уместо износ од 123 хиљаде динара, што је супротно члану 4. Уговора број 01-399/2 од 10.05.2017. године и Уговора број 01-514/1 од 13.06.2017. године;

- извршен је расход у износу од 463 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације по Уговорима о делу: број 01-676/1; број 01-686/1; број 01-01/1 и број 01-620/1, јер извршиоци посла нису сачињавали извештаје о обављеном послу, тако да нема

доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• није нам достављена на увид евиденција 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.

б) Народна библиотека „Бранко Миљковић“. Исказан је расход у износу од 3.005 хиљада динара од тога из средстава буџета Општине у износу од 2.604 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 401 хиљаде динара. Расходи су исказани за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 8 хиљада динара, услуге информисања у износу од 138 хиљада динара, стручне услуге у износу од 355 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 344 хиљаде динара, репрезентација у износу од 78 хиљада динара и за остале опште услуге у износу од 2.082 хиљаде динара.

Остале опште услуге, конто 423911. Евидентирани су расходи у износу од 2.082 хиљаде динара од тога из извора 01 у износу од 1.695 хиљада динара и из осталих извора у износу од 387 хиљада динара.

На овом конту евидентирани су расходи по Уговорима о обављању привремених и повремених послова и то: помоћник књижничара, референт културних активности и ложач. Послови нису трајали дуже од 120 радних дана. По овим уговорима укупно је плаћено 519 хиљада динара.

ВД директор Народне библиотеке закључио је Уговор број 576-1 од 02.10.2017. године о сечењу и цепању огревног дрвета. Рок за обављање посла је 10 дана. По овом уговору укупно је плаћено 17 хиљада динара са обрачунатим порезом и доприносима.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Народна библиотека закључила је Уговор о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године са одабраним понуђачем „Мики и Мики“ доо Ниш. Предмет уговора је услуга друмског превоза. Уговор је закључен до 31.12.2017. године на износ до 1.000 хиљада динара. По овом уговору плаћено је 171 хиљада динара. Уговорена је цена до 300 км зависно од врсте превозног средства по ауто дану и цена доплате по км преко 300 км зависно од врсте превозног средства. Чланом 3. наведеног уговора давалац услуга се обавезује да наручиоцу испостави рачун са навођењем врсте пружених услуга и исказаним ценама са и без ПДВ, по услузи. У рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године, по коме је извршено плаћање, исказан је превоз путника од 250 км у земљи и превоз путника у иностранству од 1170 км. Према писаном појашњењу директора Народне библиотеке по овом рачуну плаћен је превоз Удружењу грађана „Бранко Миљковић“ у Сунчев брег Бугарска.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама Народна библиотека је закључила Уговор о набавци услуга естрадних агенција за: партију 1 број 150-1 од 20.03.2017 и за партију 2 број 150-2 од 20.03.2017. године са Агенцијом за посредовање, организовање и извођење музичког програма „Југо ритам“ Ниш. Укупна процењена вредност јавне набавке је 833 хиљаде динара. Вредност уговора за партију 1 износи 41 хиљаду динара, а за партију 2 износи 210 хиљада динара. По Уговору број 150-1 за партију 1 плаћено је 311 хиљада динара, а по Уговору број 150-2 за партију 2 плаћено је 465 хиљада динара. Чланом 4. Уговора број 150-1 од 20.03.2017. године и број 150-2 од 20.03.2017. године наручилац се обавезује да плаћање изврши у року од 30 дана од дана пријема фактуре. Народна библиотека извршила је дана 03.08.2017. године плаћање у износу од 196 хиљада динара по наведеним уговорима, а по предрачуну број 20/1 од 01.08.2017. године и предрачуну број 21/1 од 24.07.2017. године за услуге организовања програма манифестације „Дани Заплања“ у Доњем Душнику дана 05.08. и 06.08.2017. године.

Остале стручне услуге, конто 423599. Евидентиран је расход у износу од 307 хиљада динара.

ВД директор Народне библиотеке закључио је дана 14.12.2017. године уговоре о ауторском делу са пет лица, која имају статус запослених лица, поводом реализације књижевне манифестације „Миљковићеве поетске свечаности“ у Гаџином Хану и то: са три лица која ће обавити стручно жирирање песама, једно лице које ће водити програм и лице које ће отворити изложбу уметничких слика. Такође је истог дана закључен Уговор о делу са лицем које ће обавити музичку пратњу на клавиру.

ВД директор Народне библиотеке закључио је дана 15.12.2017. године поводом реализације књижевне манифестације „Миљковићеве поетске свечаности“ у Гаџином Хану, уговоре о ауторском делу са 12 лица која имају статус запослених лица или корисника пензије, а који ће обавити интерпретацију стихова Бранка Миљковића.

По основу наведених уговора о ауторском делу исплаћено је укупно са обрачунатим порезима и доприносима 175 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- није нам достављена на увид евиденција 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;
- извршено је плаћање у износу од 17 хиљада динара за исплату накнаде по Уговору о делу број 576-1 од 02.10.2017. године, без комплетне валидне рачуноводствене документације, јер извршилац посла није сачинио извештај о обављеном послу тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у износу од 171 хиљаде динара по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године за превоз Удружења грађана „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан у Бугарску, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 38. Закона о удружењима;
- извршен је расход у износу од 171 хиљаде динара по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године, датум промета услуга 15.07.-21.07.2017. године, пре него што је услуга извршена, без приложеног доказа да је услуга извршена, такође у рачуну није исказано којом врстом возила је вршен превоз (што утиче на цену), да ли је услуга пружена истог дана (цена је уговорена по ауто дану), колико је путника користило услугу превоза (што утиче на врсту возила). Рачун по коме је извршено плаћање није оверен од стране одговорног лица и лица које контролише исправу, тако да је плаћање у наведеном износу извршено супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године;
- плаћање у износу од 171 хиљаде динара по Уговору о пружању услуга друмског превоза, а по рачуну број 162-2017 од 12.07.2017. године са датумом промета услуга 15.07.-21.07.2017. године је извршено унапред, односно пре него што је услуга извршена, иако уговором није уговорено авансно плаћање, што је ближе објашњено у тачки 5.3.- јавне набавке;
- одабрани понуђач „Мики и Мики“ доо Ниш није предао меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ приликом потписивања Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године, што је ближе објашњено у тачки 5.3. - јавне набавке;
- извршено је плаћање у износу од 196 хиљада динара за услуге естрадне агенције по предрачуну број 20/1 од 01.08.2017. године и предрачуну број 21/1 од 24.07.2017. године, иако уговорима није предвиђено авансно плаћање, што је супротно члану 4. Уговора број 150-1 од 20.03.2017 и број 150-2 од 20.03.2017. године;
- извршено је плаћање више од уговорене вредности у укупном износу од 525 хиљада динара за услуге естрадних агенција закљученим са Агенцијом за посредовање,

организовање и извођење музичког програма „Југо ритам“ Ниш и то: по Уговору о набавци услуга естрадних агенција број 150-1 од 20.03.2017. године плаћено је више од уговорене вредности у износу од 270 хиљада динара и по Уговору о набавци услуга естрадних агенција број 150-2 од 20.03.2017. године плаћено је више од уговорене вредности у износу од 255 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Уговори о набавци услуга естрадних агенција број 150-1 и број 150-2 од 20.03.2017. године не садрже рок на који се уговори закључују, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима;
- Народна библиотека није поднела оснивачу предлог годишњег програма рада до 20. јула 2016. године за наредну годину, што је супротно члану 74. Закона о култури.
- Скупштина општине Гаџин Хан донела је Решење о давању сагласности на Програм рада Народне библиотеке за 2017. годину број 06-50/2017-II од 17.03.2017. године, који је донео Управни одбор Народне библиотеке под бројем 081-1 од 20.02.2017. године. Програм рада Народне библиотеке не садржи износе финансијских средстава који су предвиђени за одржавање манифестација наведених у Програму рада, односно висину средстава за финансирање програма установе.

7) Туристичка организација општине Гаџин Хан. Извршени су расходи у укупном износу од 750 хиљада динара из средстава буџета Општине од чега: услуге информисања у износу од 276 хиљада динара, стручне услуге у износу од 31 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 142 хиљаде динара, репрезентација у износу 301 хиљаде динара.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у укупном износу од 301 хиљаде динара.

На основу прикупљених понуда Туристичка организација општине Гаџин Хан закључила је Уговор о набавци услуга–израда поклона за потребе Туристичке организације број 123/2017 од 21.08.2017. године са одабраним понуђачем ПР „Рабокс“ Ниш, који важи до 31.12.2017. године. Вредност уговора је 152 хиљаде динара. На основу фактуре број 102/2017 од 24.08.2017. године за уговорене мајице и качкете, извршено је плаћање 05.09.2017. године. Уз рачун није приложена отпремница потписана од стране лица коју је робу примило.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Туристичка организација извршила је плаћање у износу од 301 хиљаде динара на име репрезентације без донетог интерног акта, којим би се уредили услови и начин коришћења репрезентације;
- извршено је плаћање у износу од 152 хиљаде динара, по рачуну број 102/2017 од 24.08.2017. године за набавку мајица и качкета уз који није приложена отпремница потписана од стране лица коју је робу примило, што значи да је извршено плаћање у наведеном износу без комплетне валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима; 2) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом и 4) набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, у складу са прописима који уређују јавне набавке.

5.1.3.10. Специјализоване услуге, група – 424000

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 17: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.346	4.346	1.523	13.803	318	906
2.	Народна библиотека	560	560	203	330	59	163
Укупно корисници (1-2)		4.346	4.346	1.523	14.133	325	928
Укупно општина – група 424000		5.386	5.386	1.934	14.341	266	741

Исказано је извршење у укупном износу од 1.934 хиљаде динара и то: на терет буџета Републике у износу од 42 хиљаде динара, на терет буџета општине у износу од 1.570 хиљада динара и из осталих извора у износу од 322 хиљаде динара. Исказани су расходи за: услуге образовања, културе и спорта у износу од 216 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 114 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 279 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.325 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 1.523 хиљаде динара.

Остале опште услуге, конто 424911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.245 хиљада динара.

Штаб за ванредне ситуације донео је дана 10.01.2017. године Предлог одлуке о увођењу ванредне ситуације број 217-10/17-I/1 Председник општине донео је истог дана Одлуку број 217-13/17- I о проглашењу ванредне ситуације на делу територије општине Гаџин Хан, због отежаног функционисања изазваног снежним падавинама. На основу Предлога начелника Општинске управе о употреби средстава сталне буџетске резерве број 400-38/17-IV/01 од 10.01.2017. године, Општинско веће донело је Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве број 06-400-11/17-III од 10.01.2017. године. На основу поменутог решења Општинског већа одобрена су средства у износу од 500 хиљада динара за ангажовање додатне механизације једног утоваривача за чишћење путева који су блокирани снежним наносима. Председник општине донео је Одлуку о укидању ванредне ситуације број 217-20/17-I од 13.01.2017. године.

Општинска управа извршила је плаћање Дому здравља на основу издатих рачуна о броју издатих потврда о смрти, уз које су приложени спискови издатих потврда о смрти са именом, презименом, датумом и местом издавања умрлице. Цена услуге Дома здравља исказане у рачунима је хиљаду и по динара по издатој потврди. Општина Гаџин Хан није закључила уговор са Домом здравља којим би ближе уредила основ и начин плаћања, услуге и цену услуга, а у 2017. години извршено је плаћање у износу од 227 хиљада динара по овом основу Дому здравља

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 227 хиљада динара Дому здравља на основу рачуна о издатим потврдама о смрти без претходно закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

У поступку ревизије општина Гаџин Хан закључила је Уговор о пружању услуга мртвозорства са Домом здравља „Гаџин Хан“ број 400-262/18-I од 24.04.2018. године.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без закљученог уговора постоји ризик да уговорени посао неће бити реализован под најповољнијим условима.

Препорука број 17

Препоруку не дајемо, јер су у поступку ревизије предузете мере.

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 18: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа Гаџин Хан	42.800	42.800	33.117	42.329	99	128
Укупно корисник (1)		42.800	42.800	33.117	42.329	99	128
Укупно општина - група 425000		46.047	46.171	34.094	43.306	94	127

Исказано је извршење у укупном износу од 34.094 хиљаде динара и то: из средстава буџета општине у износу од 34.067 хиљада динара, из Републике у износу од четири хиљаде динара и из осталих извора у износу од 23 хиљаде динара. Исказани су трошкови за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 33.281 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 813 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Скупштина општине Гаџин Хан није донела акт о категоризацији општинских путева и улица на основу критеријума које је донела Влада Републике Србије, што је супротно члану 5. Закона о путевима.

1) **Општинска управа општине Гаџин Хан.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 33.117 хиљада динара и то из средстава буџета општине.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. На овом конту исказани су расходи у износу од 32.584 хиљаде динара.

Општина Гаџин Хан донела је Одлуку о промени оснивачког акта ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан број 06-158/2016-II од 09.09.2016. године, ради обављања делатности од општег интереса, коме је поверила између осталог и одржавање улица и путева. Такође, Скупштина општине Гаџин Хан донела је Одлуку о комуналним делатностима број 06-23/2015-II од 13.03.2015. године, чиме је самом одлуком дато право ЈП Дирекцији да обавља наведену комуналну делатност.

Општинско веће општине Гаџин Хан донело је Решење о образовању комисије за утврђивање обима и оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности јавног предузећа Дирекције за изградњу и комуналну делатност Гаџин Хан дана 06.01.2016. године, број 06-02-2716-III, којим је образовало Комисију за утврђивање обима и оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности, у саставу од три члана. Задатак комисије је да прати стање локалних путева, улица у насељима као и сеоских путева, стање уличне расвете и друго на начин тако што ће извршити лични увид, контролу радова, и надзор над извршењем радова и услуга, и оверавати испостављене грађевинске књиге, ситуације и фактуре. Комисија је дужна да донесе Пословник о свом раду и да исти достави Општинском већу на сагласност.

На позицији 86/0, функционална класификација 451 – друмски саобраћај, исказано је извршење расхода у износу од 10.836 хиљада динара. Са ове позиције вршен је пренос по основу издатих ситуација од стране ЈП Дирекције за изградњу Гаџин Хан, (у даљем тексту ЈП Дирекција), за радове на одржавању путева. Општина Гаџин Хан и ЈП Дирекција нису закључили уговор за извођење радова на одржавању путева. Ревидиран је износ од 7.337 хиљада динара.

На позицији 87/0, функционална класификација 451 – друмски саобраћај, исказано је извршење расхода у износу од 3.659 хиљада динара. Са ове позиције вршен је пренос по основу издатих ситуација од стране ЈП Дирекције за изградњу Гаџин Хан, за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Гаџин Хан. Ревидиран је износ од 3.343 хиљаде динара.

Позиција 88/0, функционална класификација 451 – друмски саобраћај, исказано је извршење расхода у износу од 14.746 хиљада динара. Са ове позиције вршен је пренос по основу издатих ситуација од стране ЈП Дирекције, 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. Ревидиран је износ од 7.543 хиљаде динара.

Позиција 104/0, функционална класификација 640 – улична расвета, konto 425191 – текуће поправке и одржавање исказано је извршење расхода у износу од 3.341 хиљаде динара. Са ове позиције вршен је пренос по основу издатих рачуна од стране ЈП Дирекције за изградњу Гаџин Хан, за замену сијалица и постављање Новогодишње расвете. Ревидиран је износ од 808 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила расход у износу од 18.223 хиљаде 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;
- Општинско веће општине Гаџин Хан је дана 06.01.2016. године, донело Решење о образовању комисије за утврђивање обима и оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности Гаџин Хан број 06-02-2/16-III, 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 у ревидираном износу од 18.223 хиљаде динара, што значи да је извршено плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија је донела Пословник о свом раду без броја од 20.01.2016. године на који Општинско веће није дало сагласност, што је супротно ставу 3. Решењу о образовању комисије за утврђивање обима и оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности Гаџин Хан број 06-02-2/16- III од 06.01.2016. године;
- Грађевински дневник за: извођење радова на крпљењу ударних рупа асфалтном масом, за дане од 14.10.2016. године до 02.11.2016. године, за двадесеттрећу привремену ситуацију и окончану ситуацију утовар, превоз и уградњу материјала, за дане од 06.02.2017. године до 28.02.2017. године, по окончаној ситуацији и за одржавање јавних површина, за дане од 01.12.2016. године до 30.12.2016. године; трећу привремену, нису оверени печатом од стране руководиоца извођача радова и за утовар, превоз и уградњу материјала, за дане од

01.03.2017. године до 30.03.2017. године, за шесту привремену ситуацију, нису попуњени у складу са прописима, што је супротно члану 13. Правилнику о садржини начину вођења књиге, инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

• Општинска управа је извршила плаћање у већем износу од 128 хиљада динара јер је ЈП Дирекција испоставила:

- окончану ситуацију од 30.12.2016. године, за извођење радова на одржавању јавних површина, у којој је фактурисала превоз материјала до 25км и превоз материјала до 10км, по цени која је већа од Одлуком прописаних цена (званичног ценовника ЈП Дирекције), што значи да је извршено плаћање у већем износу од 32 хиљаде динара,

- окончану ситуацију број 2947 од 30.12.2016. године, за извођење радова на одржавању јавних површина, у којој је фактурисала превоз материјала до 25км и превоз материјала до 50км, по цени која је већа од Одлуком прописаних цена (званичног ценовника ЈП Дирекције), што значи да је извршено плаћање у већем износу од 96 хиљада динара, од цене прописане одлуком,

наведено је супротно члану 7. Одлуци о измени и допуни одлуке о утврђивању цена одржавања чистоће, зеленила, гробља, локалних некатегорисаних путева члану 60. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему;

• Обавезе по окончаној ситуацији од 30.12.2016. године, за радове на одржавању јавних површина и по рачуну број 05/27 од 27.10.2017. године, евидентирани су у пословним књигама Општинске управе на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• Општинска управа је извршила плаћање ЈП Дирекцији: са позиције 86 износ од 1.495 хиљада динара по рачуну број 05/27 и са позиције 88 износ од 2.492 хиљаде динара по рачуну број 05/19, за извођење радова на улицама и сеоским путевима, које је требало евидентирати на истим позицијама (на позицији 86), јер је у питању иста врста радова;

• Општинска управа је извршила плаћање у износу од 43 хиљаде динара без основа, јер је корисник ЈП Дирекција:

- у шестој привременој ситуацији број 705 од 21.04.2017. године, за утовар, превоз и уградња материјала, у којој је фактурисала радове који се не налазе у Одлуци о утврђивању цена ЈП Дирекције, и то за: транспорт цеви на 30км Ø300 у износу од три хиљаде динара, сепарирани шљунак у износу од девет хиљада динара и сепарирани песак у износу од две хиљаде динара, што значи да је извршено плаћање у укупном износу од 14 хиљада динара без правног основа, и

- у једанаестој привременој ситуацији број 1078 од 08.06.2017. године, за утовар, превоз и уградњу материјала, у којој је фактурисала радове који се не налазе у одлуци о утврђивању цена ЈП Дирекције, и то за: транспорт цеви на 30км Ø300 у износу од 13 хиљада динара, сепарирани шљунак у износу од 10 хиљада динара, природни шљунак у износу од 1 хиљаде динара и сепарирани песак у износу од пет хиљада динара, што значи да је извршено плаћање у укупном износу од 29 хиљада динара без правног основа,

наведено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

• Општинска управа Гаџин Хан је извршила плаћање у износу од 171 хиљаде динара на основу невалидне рачуноводствене документације, која је испостављена од стране ЈП Дирекције, и то за: рачуне број 10/32 од 26.12.2016. године по основу обрачунског листа број 127-12-2016; рачун број 10/34 од 26.12.2016. године по основу обрачунског листа број 129-12-2016; рачун број 10/33 од 28.12.2016. године по основу обрачунског листа број 128-12-2016; рачун број 10/4 од 20.02.2017. године по основу обрачунског листа број 11-2-2017, обрачунског листа број 12-2-2017 и обрачунског листа број 13-2-2017; рачун број 10/3 од 14.02.2017. године по основу обрачунског листа број 07-2-2017, обрачунског листа број 08-2-2017, обрачунског листа број 09-2-2017 и обрачунског листа број 10-2-2017; рачун број

10/2 од 09.02.2017. године по основу обрачунског листа број 02-1-2017, обрачунског листа број 03-1-2017, обрачунског листа број 04-1-2017, обрачунског листа број 05-1-2017 и обрачунског листа број 06-1-2017. У наведеним рачунима фактурисани радови за које не постоје радни налози, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• Општинска управа је извршила плаћање у износу од две хиљаде динара, по рачуну број 10/1 од 17.01.2017. године од стране ЈП Дирекције, а по основу префактурисаног рачуна Електропривреде Србије број 005/17/73 од 17.01.2017. године, у коме је по други пут префактурисала исте радове, који су претходно плаћени по рачуну број 10/36 од 31.12.2016. године.

Предузете мере

У поступку ревизије:

- општина Гаџин Хан и ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине“ Гаџин Хан закључили су Уговор о уређивању права и обавеза вршиоца комуналне делатности и корисника комуналних услуга у извођењу радова и пружању услуга број 352-445/18-IV од 14.05.2018. године. Уговор је закључен за: радове на летњем одржавању путева, радове на зимском одржавању путева, радове на одржавању улица, јавних површина и спортских терена и услуге на одржавању уличне расвете;

- ЈП Дирекција уз рачун број 10/12 од 04.07.2018. године доставила је пратећу документацију, налог за возило, путни налог од 01.06.2018. године и 15.06.2018. године, радни налог број 47/2018 од 28.06.2018. године, број 46/2018 од 18.06.2018. године, 45/2018 од 07.06.2018. године, 44/2018 од 04.06.2018. године и 43/2018 од 01.06.2018. године; обрачунски лист број 44-6-2018 од 29.06.2018. године, 43-6-2018 од 28.06.2018. године, 42-6-2018 од 28.06.2018. године, број 41-6-2018 од 28.06.2018. године и 40-6-2018 од 28.06.2018. године.

Ризик

Уколико се настави са плаћањем без правног основа ствара се ризик да ће расходи за текуће поправке и одржавање бити извршени супротно позитивним законским прописима.

Извршењем расхода без валидне рачуноводствене документације јавља се ризик прекомерне потрошње буџетских средстава.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима буџета општине Гаџин Хан да: 1) плаћање врше у складу са правним основом и 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.12. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 19: Материјал

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник општине	870	870	797	797	92	100
2.	Општинска управа	2.255	2.255	1.734	1.734	77	100
3.	Предшколска установа „Прва радост“	2.760	2.760	1.373	1.373	50	100
Укупно корисници(1-3)		5.885	5.885	3.904	3.904	67	100
Укупно општина - група 426000		7.912	8.014	4.892	4.892	61	100

Исказано је извршење у укупном износу од 4.892 хиљаде динара и то од средстава из Републике у износу од 761 хиљаде динара, на терет буџета општине у износу од 4.116

хиљада динара и из осталих извора у износу од 15 хиљада динара. Исказани су расходи за: административни материјал у износу од 666 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 647 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 1.572 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 61 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 849 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 321 хиљаде динара.

1) Председник општине. Исказано је извршење у укупном износу од 797 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 32 хиљаде динара и материјал за саобраћај у износу од 765 хиљада динара.

Бензин, конто 426411. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 765 хиљада динара.

Општинско веће је донело Правилник о условима и начину коришћења и одржавања службених возила општине Гаџин Хан број 06-344-387/14-III од 20.06.2014. године.

У поступку заједничке јавне набавке у 2016. години закључена су два уговора. Уговор о набавци течног нафтног гаса и моторног бензина безоловног, број 400-256/16-I од 02.06.2016. године у износу од 150 хиљада динара без ПДВ, на рок од једне године. У току 2017. године овај уговору је извршен у износу од 73 хиљаде динара и Уговор о набавци еуро дизел горива број 400-257/16-I од 02.06.2016. године, у вредности од 683 хиљаде динара без ПДВ, са роком од једне године. У току 2017. године овај уговору је извршен у износу од 239 хиљада динара.

За потребе набавке у 2017. години, у поступку заједничке јавне набавке су закључени Уговор о набавци течног нафтног гаса и моторног бензина безоловног, број 400-273/17-I од 14.06.2017. године на укупну вредност од 150 хиљада динара са ПДВ, на рок од једне године и у току 2017. године овај уговору је извршен у износу од 65 хиљада динара и Уговор о набавци еуро дизел горива број 400-272/17-I од 14.06.2017. године, у вредности од 820 хиљада динара са ПДВ, са роком од једне године и у току 2017. године овај уговору је извршен у износу од 525 хиљада динара.

Општина Гаџин Хан поседује четири дебитне картице на основу којих је вршена набавка горива. Службеним возилима и дебитним картицама за возила задужени су возачи, решењима начелника Општинске управе. Набавка горива се врши тако да се по предрачуну за процењену месечну потрошњу горива врши уплата аванса и књижи се као дати аванс.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је 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.

Предузете мере

У поступку ревизије општина Гаџин Хан је доставила извештаје о просечној потрошњи горива и Закључак Општинског већа број 06-390/18-III од 18.07.2018. године, којим је одређено лице које ће вршити контролу коришћења и употребе службених возила.

2) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 1.734 хиљаде динара од чега у износу 466 хиљада динара из средстава Републике и у износу од 1.268 хиљада динара из средстава буџета општине и то: административни материјал у износу од 452 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 382 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 165 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 135 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 134 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 452 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјали за образовање, *конто 426321*. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 549 хиљада динара, од чега износ од 82 хиљаде динара из средстава буџета општине и износ 466 хиљада динара из Републике.

Општина Гаџин Хан је у току 2017. године са Кабинетом министарства без портфеља спроводила мера популационе политике јединице локалне самоуправе. За набавку потребног материјала, спроведен је поступак јавне набавке мале вредности по партијама. Општинска управа је за партију 1 закључила Уговор број 400-936/17-IV од 07.11.2017. године, на износ од 150 хиљада динара без ПДВ. Општинска управа је по овом уговору извршила плаћање у износу од 150 хиљада динара. За партију 2, са Агенцијом за графичку делатност „RINCHA“ из Ниша је закључен Уговор број 400-927/17-IV од 07.11.2017. године, у износу од 299 хиљада динара без ПДВ. Наручилац је по овом уговору извршио плаћање у износу од 254 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је Графичка радионица „Ресомп“ пр Ниш је испоручила уговорени штампани материјал, и испоставила Рачун-отпремницу број 60/17 од 11.12.2017. године на износ од 150 хиљада динара, 18 дана након уговореног рока, што није у складу са чланом 3. Уговора број 400-936/17-IV од 07.11.2017. године.

3) Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан. Исказано је извршење у укупном износу од 1.373 хиљаде динара од чега у износу од 296 хиљада динара из осталих извора средстава и у износу од 1.077 хиљада динара из средстава буџета општине и то: административни материјал у износу од 89 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 20 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 482 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене у износу од 446 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 40 хиљада динара.

Дизел, конто 426412. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 480 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 04-185/1 од 25.02.2016. године. Одлуком о потрошњи горива службених возила број 01-185/2 од 25.02.2016. године је прописана просечна потрошња за два комби возила и утврђено је да потрошња горива преко утврђеног норматива пада на терет лица које је остварило већу потрошњу горива.

Предшколска установа „Прва радост“ је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључила Уговор о јавних набавци мале вредности број 01-878/1 од 24.11.2016. године са „Зољево промет“ доо Грделица. Уговор је закључен за количину до 6.660 литара еуро дизела на износ од 945 хиљада динара са ПДВ и на рок од годину дана од дана потписивања уговора. Чланом 2. је уговорено да се плаћање за купљено гориво врши на основу фактура у року од најдуже 45 дана од дана испостављања фактуре. По овом уговору није вршена куповина горива. На дан закључења овог уговора, Предшколска установа је без спровођења поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор о продаји нафтних деривата и друге робе број 909/2 од 24.11.2016. године, који је заведен код Предшколске установе дана 05.12.2016. године. Уговор је закључен без утврђене вредности и на неодређено време, и уговореном куповином горива по авансним уплатама и преузимањем горива до плаћене количине авансом уплатом.

Куповина горива је вршена уплатом аванса за процењене месечне количине горива, а приликом преузимања горива, продавац је издавао отпремницу и фискални рачун и рачун за ту количину горива. По Уговору о продаји нафтних деривата и друге робе, број 909/2 од 05.12.2016. године су у току 2017. године извршени расходи у укупном износу од 420 хиљада динара.

У 2017. години Предшколска установа је спровела поступка јавне набавке мале вредности и са НИС ад Ниш закључила Уговор о јавној набавци број 01-1257/1 од 13.12.2017. године, на износ од 992 хиљаде динара са ПДВ, на рок од годину дана. Уговором није утврђен износ планираних средстава за плаћање у буџетској 2017. години и износ за плаћање у буџетској 2018. години. У току 2017. године по овом уговору су извршени расходи у укупном износу од 60 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да

- Предшколска установа „Прва радост“ је извршила расходе у износу од 420 хиљада динара за куповину горива за службена возила по основу Уговора о продаји нафтних деривата и друге робе број 909/2 од 05.12.2016. године закљученог са „Зољево промет“ доо Грделица без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Прва радост“ је закључила Уговор о јавној набавци број 01-1257/1 од 13.12.2017. године са „НИС“ ад Ниш, који је закључен на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик

Уколико се врши набавка добара без спровођења поступка јавне набавке, постоји ризик услед одсуства конкуренције да се добра набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке.

5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

Група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела број 20: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	88.809	88.809	75.363	63.083	71	84
	Укупно корисника (1-1)	88.809	88.809	75.363	63.083	71	84
	Укупно општина -група 451000	88.809	88.809	75.363	63.083	71	84

Исказан је расход у износу од 75.364 хиљаде динара и то: из средстава буџета Републике у износу од 13.789 хиљада динара, из средстава буџета Општине у износу од 60.450 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.124 хиљаде динара и то: текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 29.000 хиљада динара и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 46.363 хиљаде динара.

1) **Општинска управа Гаџин Хан.** На овој буџетској позицији евидентиране су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 75.363 хиљаде динара и то: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 523 хиљаде динара; текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 28.477 хиљада динара, капиталне субвенције за пољопривреду у износу од 16.223 хиљаде

динара, капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 30.141 хиљаде динара.

Општина Гаџин Хан је закључила Уговор о суфинансирању мера популационе политике јединица локалне самоуправе у Републици Србији у 2017. години број 400-303/17-I од 20.06.2017. године, са Кабинетом министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику. На основу наведеног Уговора, Општини су одобрена средства у износу од 18.775 хиљада динара, од чега су 85% укупних средстава учешће Кабинета министра без портфеља, док је 15% учешће општине Гаџин Хан.

Кабинет министра без портфеља, пренео је средства општини Гаџин Хан укупном износу од 15.959 хиљада динара. Општина Гаџин Хан је дана 29.12.2017. године Кабинету без портфеља извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 629 хиљада динара.

Укупно утрошена средства у пројекту субвенције пољопривреди и руралног развоја износе 18.035 хиљада динара, од чега је износ од 2.705 хиљада динара учешће Општине, а износ од 15.329 хиљада динара учешће Кабинета министра без портфеља. Општина је дана 29.12.2017. године доставила извештај Кабинету министра без портфеља, о утрошеним средствима.

Општинско веће општине Гаџин Хан донело је Предлог програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину број 06-320-86/17-III од 22.02.2017. године на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност број 320-00-01357/2017-09 од 13.03.2017. године. На основу тога Скупштина општине Гаџин Хан донела је Одлуку о усвајању програма мере подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину број 06-47/2017-I дана 17.03.2017. године.

Дана 07.04.2017. године Општинско веће је донело Одлуку о инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан за 2017. годину број 06-400-185/17-III. Општинско веће је донело Одлуку о изменама и допунама одлуке о инвестицијама о инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији Гаџин Хан за 2017. годину број 06-320-519/2017- III од 18.10.2017. године, где се уместо за два грла тражи фотокопија за једну одраслу краву или јуницу од 14 месеци.

Скупштина општине донела је Измене и допуне Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину број 06-320-164/2017-II од 04.08.2017. године уз претходну сагласност Министарства надлежног за послове пољопривреде број 320-00-01357/2017-09 од 01.08.2017. године, у коме се мења износ планираног буџета, тако што се износ од 10.000 хиљада динара замењује износом од 16.950 хиљада динара.

Текуће субвенције за пољопривреду, конто 451141. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 523 хиљаде динара.

У току 2017. године додељена су средства за осемењавање крива у укупном износу од 294 хиљаде динара и за мере кредитне подршке (субвенционисање камате код пословне банке) у износу од 229 хиљада динара.

Општина Гаџин Хан је дана 12.06.2017. године, расписала јавни позив банкама заинтересованим за краткорочно кредитирање регистрованих пољопривредних газдинстава са територије општине Гаџин Хан, уз учешће општине у субвенционисању камате за набавку основних и обртних средстава број 404-532/17-IV. За наведени позив пристигла је само једна понуда „ОТП-банке“ АД Нови Сад, са којом је и закључен уговор о регулисању међусобних односа између општине Гаџин Хан и Банке, а у вези са одобравањем кредита носиоцима регистрованих пољопривредних газдинстава са територије општине Гаџин Хан. У 2017. години извршена је исплата за мере кредитне подршке (субвенционисање камате код пословне банке) у износу од 229 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа Гаџин Хан је извршила исплату у износу од 229 хиљада динара, а да није расписала јавни позив пољопривредним газдинствима са територије општине Гаџин Хан за доделу подстицајних средстава, којим би обавестила све грађане о условима и начину остваривања права на доделу подстицајних средстава кредитне подршке а на основу заједничких услова усаглашених са пословном банком која је прихватила да учествује у реализације Програма, што није у складу са тачком 3.2.12. Административне процедуре Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину;
- Општинска управа није вршила контролу наменског коришћења кредита, што није у складу са тачком 3.2.12. Административне процедуре Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину.

Капиталне субвенције за пољопривреду, конто 451241. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 16.223 хиљаде динара.

У току 2017. године у складу са Програмом, додељена су средства за: набавку машине и опреме комисија је одобрила средства у износу од 5.942 хиљаде динара; набавку куповине опреме за пчеларство и набавку пчелињих друштава комисија је одобрила средства у износу од 4.354 хиљаде динара; куповину квалитетних приплодних (уматичених) јуница, уматичене јагњаци, уматичене јаради, приплодне (уматичене) крмаче, комисија је одобрила средства у износу од 3.900 хиљада динара и куповину засада јагодичастог, јабучастог, коштичавог о бобичастог воћа, комисија је одобрила средства у износу од 2.027 хиљада динара.

На основу Одлуке о инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан за 2017. годину, надзор врши Општинско веће општине Гаџин Хан.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- капиталне субвенције за пољопривреду у укупном износу од 561 хиљаде 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; отац Председника Скупштине за набавку опреме у износу од 38 хиљада динара; отац већника општине Гаџин Хан за набавку опреме у износу од 35 хиљада динара; мајка већника општине Гаџин Хан за набавку уматичених пчелињих друштва у износу од 150 хиљада динара;

- Комисија за спровођење програма мера пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан донела је:

- пет решења корисницима за набавку опреме – цеви за пластеник у укупном износу од 750 хиљаде динара, а да корисници нису доставили отпремнице којим би доказали да је опрема преузета, како је то прописано Одлуком,

- Решење број 40-187/17-III дана 14.11.2017. године, којим је одобрила средства за набавку сејалице и за набавку пластеника, а корисник није доставио потпуну документацију, јер: рачун – отпремница број 93/17 од 28.06.2017. године на износ од 124 хиљаде динара, није потписан од стране лица које је робу примило и рачун – отпремница број 025/17 од 27.03.2017. године на износ од седам хиљада динара није потписана од стране лица које је робу примило,

што значи да је извршено плаћање без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 881 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Одлуке о инвестицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан за 2017. годину;

- корисници су од добијене субвенције по Решењу број 40-236/17- III дана 23.11.2017. године (одобрена средства у износу од 150 хиљада динара) и Решењу број 40-247/17- III дана 28.11.2017. године (одобрена средства у износу од 150 хиљада динара), купили телад од својих родитеља;
- обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, већ на групи конта 254000 – остале обавезе, што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа општине Гаџин Хан и Комисија за спровођење програма мере политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан није вршила мониторинг и евалуацију/надзор након додељивања средстава корисника, који су дужни да опрему, механизацију, набављена грла, стеоне јунице користе у складу са предвиђеном наменом, не отуђе у року од 1-5 година, не отуђе засаде у периоду експлоатације у зависности од воћне врсте, што није у складу са тачком 1.5. Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину;
- Општина Гаџин Хан није образовала комисију која би вршила контролу и проверу за сваки поднети захтев годинама уназад, иако је у 2015. години општина Гаџин Хан за ове намене утрошила средстава у износу од 3.438 хиљада динара и у 2016. години утрошила средства у износу од 4.539 хиљада динара, што је супротно тачки 1.5. Програму мера подршке спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2015. и 2016. годину.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама, конто 451191. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 28.477 хиљада динара.

Средства у износу од 352 хиљаде динара пренета су ЈП Дирекцији за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан на основу Програма коришћења Буџетске помоћи – субвенције „мешовите пијаце“ у Гаџин Хану за 2017. годину број 39-8 од 29.11.2016. годину. Надзорни одбор је дана 29.11.2016. године донео наведени програм, на који је Скупштина општине Гаџин Хан дала сагласност дана 20.12.2016. године.

Средства у износу од 17.190 хиљада динара пренета су ЈП Дирекцији за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан на основу Програма коришћења Буџетске помоћи – субвенција „водоснабдевање“ за 2017. годину број 39-6 од 29.11.2016. годину.

Средства у износу од 12.280 хиљада динара пренета су ЈП Дирекцији за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан на основу Програма коришћења Буџетске помоћи – субвенције „одржавање чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом“ у Гаџин Хану број 39-7 од 29.11.2016. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција за изградњу је донело: Програм субвенција мешовите пијаце број 39-8 од 29.11.2016. године; Програм субвенција – водоснабдевање, број 39-6 од 29.11.2016. године; Програм субвенције „одржавање чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом“ у Гаџин Хану број 39-7 од 29.11.2016. годину који не садрже конкретну намену и динамику коришћења средстава, што је супротно члану 61. став 2. Законом о јавним предузећима;
- ЈП Дирекција је пренет износ од 352 хиљаде динара за субвенције трошкова мешовите пијаце уз захтеве за плаћање достављала спецификацију расхода, где је сама произвољно обавезала општину да учествује са 96,31% од укупне вредности трошкова, уместо да се финансира из накнаде за коришћење пијаце, као што је наведено у члану 81. Одлуке о комуналним делатностима општине Гаџин Хан, којим је уређено да за коришћење пијаце продавци плаћају накнаду јавном предузећу које управља пијацом;

- ЈП Дирекција је пренет износ од 17.190 хиљада динара за субвенције „водоснабдевање“ на основу захтева за плаћање и спецификацију расхода, где је сама произвољно обавезала општину да учествује са 82,68% од укупне вредности трошкова, а да оснивач није утврдио категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционирану цену комуналне услуге, као и износ субвенција за сваку категорију, како је одређено чланом 29. Закона о комуналним делатностима;
- ЈП Дирекција је пренет износ од 12.280 хиљада динара за субвенције „одржавање чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом“ уз захтеве за плаћање достављала спецификацију расхода, где је сама произвољно обавезала општину да учествује са 88,24% од укупне вредности трошкова, а да ЈП Дирекција није донела Програм рада одржавања чистоће на јавним површинама који садржи врсту и обим радова на чишћењу јавних површина, изворе и начин финансирања, предрачун потребних средстава и редослед и време извршења радова, како је одређено чланом 39. Одлуке о комуналним делатностима општине Гаџин Хан;
- цене комуналних услуга нису одређене на начин како је предвиђено чланом 25. и чланом 26. Закона о комуналним делатностима, а оснивач није пратио кретање цена комуналних услуга, а нарочито усклађеност цена комуналних услуга са принципима утврђеним законом;
- на групи конта 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима више је евидентиран износ од 12.280 хиљада динара за субвенције „одржавање чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом, а исти износ мање је евидентиран на групи конта 424000 - специјализоване услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција је за субвенцију одржавање чистоће на површинама јавне намене прилагала рачуне за угоститељске услуге у најмањем износу од 12 хиљада динара и прилагала кафанске рачуне у најмањем износу од 61 хиљаде динара;
- ЈП Дирекција је за субвенцију за водоснабдевање прилагала и кафанске рачуне у најмањем износу од шест хиљада динара;
- Општина је два пута пренела средства ЈП Дирекцији по рачуну број 58/2017 од 21.03.2017. године у износу од три хиљаде динара, односно извршено је плаћање без основа јер није вршена контрола поднетих захтева за плаћање.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, конто 451291.

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 30.141 хиљаде динара.

Средства у износу од 960 хиљада динара пренета су ЈП Дирекцији за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан на основу Програма коришћења Буџетске помоћи – субвенција капитална инвестиција – за канализациону и водоводну мрежу број 39-5 од 29.11.2016. годину.

Средства у износу од 29.181 хиљаде динара пренета су ЈП Дирекцији за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан на основу Програма коришћења Буџетске помоћи – субвенција капитална инвестиција – опрема број 39-4 од 29.11.2016. годину.

ЈП Дирекција је дана 22.11.2016. године закључила Уговор о субвенцији под ПРА II број РД–02-29-257, са општином Дупница – Бугарска, за пројекат прекограничне сарадње. ЈП Дирекција је други партнер у пројекту „Смањење ризика од поплава рехабилитацијом инфраструктуре за заштиту од поплава у Дупници и набавком специјализоване опреме за спречавање поплава у Гаџин Хану“. Уговорена вредност субвенције за ЈП Дирекцију износи 299.471,16 евра, од чега ће се износ од 253.220,26 евра рефундирати од стране ЕУ. ЈП Дирекција се обавезује да изврши плаћање по целом пројекту, након чега ће партнер Бугарска рефундирати 85% средства од укупно утрошеног износа. Јавно предузеће је поднело захтев за плаћање пројектне документације, за куповину гумених чамаца и водених пумпи и агрегата у износу од 3.858 хиљада динара, за набавку дрона и видео надзор у износу

од 4.096 хиљада динара и за куповину хидрауличког багера у износу од 21.227 хиљада динара. У 2017. години, општина Гаџин Хан је пренела средства ЈП Дирекцији у износу од 29.181 хиљаде динара по основу Програма коришћења субвенције капитална инвестиција - опрема.

У поступку ревизије, испитивањем тржишта утврдили смо да су значајно ниже цене од цена по којима је извршена набавка опреме, и то:

- дрон је набављен по цени од 1.466 хиљада динара. Увидом у сајт добављача наведени дрон кошта 280 хиљада динара, што је пет пута веће од цене коју је платила ЈП Дирекција за изградњу;

- хидраулични багер (ЈЦБ ЈС 200НЛЦ) који је набављен по цени од 21.227 хиљада динара. Увидом у сајт новији модел багера (ЈЦБ ЈС 220ЛЦ) из 2018. године кошта 13.828 хиљада динара. ЈП Дирекција за изградњу је у 2017. години за набављени багер платила износ који је за 7.399 хиљада динара већи од упоредиве тржишне цене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

• ЈП Дирекција за изградњу је донела Програм капиталних субвенција капитална инвестиција – опрема број 39-4 и субвенција капитална инвестиција – канализациона и водоводна мрежа број 39-5 од 29.11.2016. године који не садрже динамику коришћења средстава, што је супротно члану 61. став 2. Законом о јавним предузећима;

• ЈП Дирекција је закључила уговоре за набавку опреме, и то: Уговор број 784 од 26.04.2017. године са „Југо-Импех“ доо Ниш, Уговор број 787 од 26.04.2017. године са „Aerial video solutions“ доо Ниш, који су на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;

• ЈП Дирекција је закључила Уговор број 784 од 26.04.2017. године са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила исплату у износу од 21.227 хиљада 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 26.04.2017. године и Уговор број 786 од 26.04.2017. године, са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 3.858 хиљада 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 26.04.2017. године, са предузећем „Aerial video Solutions“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 4.096 хиљада динара за набавку дрона и систем од 8 камера и софтвера за надгледање поплава, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Предузете мере

У поступку ревизије општина Гаџин Хан је формирала комисију Решењем број 06-320-329/18-III од 20.06.2018. године и Записник без броја, од 06.08.2018. године.

Ризик

Постоји ризик да ће Општина наставити са преносом средстава из буџета да: 1) се додела средстава врши без Јавног позива пољопривредним газдинствима; 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) постоји ризик да ће се за расходе додељивати субвенција уместо да се наплаћује накнада за коришћење пијаци; 4) оснивач није утврдио категорије корисника комуналне услуге који ће плаћати субвенционирану цену комуналне услуге; 5) оснивач није донео програм за одржавање чистоће на јавним површинама; 6) евидентирају на неправилној економској класификацији; 7) да за одређене износе не постоји основ за плаћање и 8) ће ЈП Дирекција и даље вршити набавку опреме која је већа од упоредиве тржишне вредности.

Препорука број 20

Одговорним лицима препоручујемо да: 1) доделу средстава врше након спроведеног јавног позива; 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; 3) не врши пренос средстава по основу субвенција јавном предузећу за расходе које треба јавно предузеће да финансира из накнаде за коришћење пијаце; 4) оснивач утврди категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционирану цену комуналне услуге, као и износ субвенција за сваку категорију; 5) јавно предузеће донесе програм одржавања чистоће на јавним површинама; 6) расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 7) исплату врше у складу са важећим законским прописима и 8) набавку опреме врше до тржишне вредности.

5.1.3.14. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 - субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за текуће субвенције приватним предузећима и за капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 21: Субвенције приватним предузећима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	3.000	3.000	3.000	0	0	0
	Укупно корисника (1-1)	3.000	3.000	3.000	0	0	0
	Укупно општина -група 454000	3.000	3.000	3.000	0	0	0

Исказан је расход у износу од 3.000 хиљада динара на терет буџета Општине и то за текуће субвенције приватним предузећима.

1) Општинска управа Гаџин Хан – Исказан је расход у износу од 3.000 хиљада динара.

Националној служби за запошљавање пренето је 3.000 хиљада динара на основу Споразума о уређивању међусобних права и обавеза за реализацију програма мера или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и општине Гаџин Хан број 400-718/17-I од 03.05.2017. године. Мере активне политике запошљавања су: Програм јавних радова у укупном износу од 1.957 хиљада динара, субвенције за запошљавање незапослених лица из категорије теже запошљивих на новоотвореним радним местима у укупном износу од 2.100 хиљада динара, субвенције за самозапошљавање у укупном износу од 960 хиљада динара и програм стручне праксе у укупном износу од 974 хиљаде динара.

У поступку ревизије Национална служба за запошљавање је дана 13.03.2018. године доставила општини Гаџин Хан извештај о реализацији утрошених средстава за 2017. годину.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да расходи у износу од 3.000 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је расход у износу од 3.000 хиљада динара требало евидентирати на конту 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Предузете мере

У поступку ревизије општина Гаџин Хан у Одлуци о буџету за 2018. годину расход за реализацију програма мера или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање и Општине планирала на исправној економској класификацији.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 21

Препоруку не дајемо, јер су у поступку ревизије предузете мере.

5.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 22: Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	35.307	35.959	27.290	27.128	75	99
Укупно корисници (1-1)		35.307	35.959	27.290	27.128	75	99
Укупно општина - група 463000		35.307	35.959	27.290	27.128	75	99

Исказан је расход у износу од 27.290 хиљада динара, за текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 27.076 хиљада динара и за капиталне трансфере осталим нивоима власти у износу од 213 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији општина Гаџин Хан је планирала износ од 35.959 хиљада динара, а исказала и евидентирала трансфере осталим нивоима власти у износу од 27.290 хиљада динара, а односе се на финансирање: основно образовања у износу од 16.961 хиљада динара и Центра за социјални рад у износу од 10.329 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу општина, конто 463141. На овом конту евидентирани су расходи за: основно образовање у износу од 16.747 хиљаде динара и Центар за социјални рад у износу од 10.329 хиљаде динара.

Основно образовање је финансирано у износу од 16.748 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912 Основно образовање и то за: накнаде у природи (конто 413000) у износу од 3.348 хиљада динара, социјална давања запосленима (конто 414000) у износу од 456 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 3.073 хиљаде динара, награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000) у износу од 565 хиљада динара, стални трошкови (конто 421000) у износу од 3.859 хиљада динара, трошкови путовања (конто 422000) у износу од 1.579 хиљада динара, услуге по уговору (конто 423000) у износу од 2.065 хиљада динара, специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 79 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 631 хиљаде динара, материјал (конто 426000) у износу од 945 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу 137 хиљада динара, порези, таксе и казне (конто 482000) у износу од 9 хиљада динара, новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000) у износу од 2 хиљаде динара.

Скупштина општине Гаџин Хан донела је Одлуку о мрежи основне школе „Витко и Света“ Гаџин Хан број 06-103/2016-II од 14. 06.2016. године.

Општина Гаџин Хан на својој територији има 1 матичну основну школу са седиштем у Гаџин Хану и 15 издвојених одељења у селима на територији општине Гаџин Хан.

Капитални трансфери нивоу општина, конто 463241. На овом конту евидентирани су расходи за: основно образовање у износу од 213 хиљаде динара.

Директор основне школе „Витко и Света“ Гаџин Хан закључио је Уговор о набавци број 01-1205/1 од 23.12.2016. године са „Квантус“ доо Ниш на износ од 45 хиљада динара без ПДВ. Предмет уговора је израда Идејног пројекта резервоара противпожарне воде објекта основне школе истуреног одељења у Запањској Топоници. По овом уговору Општинска управа пренела је 54 хиљаде динара основној школи на основу захтева и пратеће документације.

На основу прикупљених понуда директор основне школе „Витко и Света“ Гаџин Хан закључио је Уговор о набавци број 01-1047/1 од 25.10.2017. године са „Квантус“ доо Ниш на износ од 270 хиљада динара без ПДВ. Предмет уговора је израда пројектне документације реконструкције и енергетске санације издвојеног одељења основне школе у Доњем

Душнику. Чланом 3. наведеног уговора уговорено је авансно плаћање 40% по потписивању уговора и увођењу у посао. По овом уговору Општинска управа пренела је 108 хиљада динара основној школи, а по рачуну број 01/11/17 од 01.11.2017. године на име 40% уговореног аванса.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- расходи за трансфер осталим нивоима власти (основна школа) у износу од 314 хиљада динара нису евидентирани преко групе 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- неправилно је евидентиран расход за услуге израде пројектне документације основне школе „Витко и Света“ истурено одељење у Запањској Топоници и Доњем Душнику у износу од 162 хиљаде динара на конту 463000- трансфери осталим нивоима власти, уместо на конту 511000- зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Уговором о набавци број 01-1047/1 од 25.10.2017. године предвиђено је плаћање авансом, а није предвиђено средство обезбеђења за повраћај аванса;
- извршен је расход у износу 108 хиљада динара по рачуну број 01/11/17 од 01.11.2017. године за услуге израде идејног пројекта, који није оверен од стране лица које је исправу контролисало и које одобрава плаћање, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад финансиран је у износу од 10.329 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 070 социјална заштита неklasификована на другом месту.

Општинска управа је Центру за социјални рад пренела средства на основу захтева за плаћање и то за: плате и додаци запослених (конто 411000) у износу од 892 хиљаде динара, социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000) у износу од 160 хиљада динара, накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 69 хиљада динара, стални трошкови (конто 421000) у износу од 160 хиљада динара, трошкови службених путовања (конто 422000) у износу од 32 хиљаде динара, услуге по уговору (конто 423000) у износу од 694 хиљаде динара, специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 17 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 46 хиљада динара, материјал (конто 426000) у износу од 43 хиљаде динара, остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 59 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) у износу од 8.133 хиљаде динара, порези, обавезне таксе, казне и пенали (конто 482000) у износу од 24 хиљаде динара.

Управни одбор Центра за социјални рад донео је Програм рада центра за социјални рад Гаџин Хан за 2017. годину број 318/17 од 12.04.2017. године, а Скупштина општине Гаџин Хан донела је Решење о давању сагласности на Програм рада Центра за социјални рад Гаџин Хан за 2017. годину број 06-115/2017-II од 14.06.2017. године.

Наведеним Програмом рада предвиђено је да се из буџета општине Гаџин Хан финансирају два лица запослена на неодређено време, (при чему није наведен степен стручне спреме, ни назив посла) и једно лице које обавља привремене и повремене послове, правник.

Директор Центра за социјални рад закључио је са незапосленим лицем Уговор о обављању привремених и повремених послова: број 131-1056/16-02 од 01.12.2016. године за период 01.12.2016. до 31.05.2017. године; број 444/17 од 01.06.2017. године за период 01.06.2017.-31.12.2017. године и Анекс наведеног уговора број 863/17-02 од 04.12.2017.

године којим је скраћен период обављања послова до 30.11.2017. године и Уговор број 864/17-02 од 04.12.2017. године.

Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан³⁵ (у даљем тексту: Одлука) утврђују се права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Гаџин Хан, као и услови и начин остваривања тих права.

У складу са чланом 3. Правилника Општина је финансирала расходе за исплату решења за остваривање права на једнократну помоћ, права на накнаду трошкова превоза, права на накнаду трошкова превоза пратиоца ученика специјалне школе и права на субвенционисани превоз, преко Центра за социјални рад. Остваривање права у социјалној заштити се остварују на основу решења која доноси Центар за социјални рад, а на основу поднетих захтева са приложеним доказима о стања социјалне потребе и других доказа.

У 2017. години, Општина је по основу захтева за пренос средстава за исплату права у социјалној заштити, Центру за социјални рад извршила пренос средстава у укупном износу од 8.133 хиљаде динара, од чега износ од 67 хиљада динара за накнаде из буџета у случају смрти, износ од 4.693 хиљаде динара за накнаде из буџета за образовање, културу и науку (накнада трошкова превоза, накнаду трошкова превоза пратиоца ученика специјалне школе и субвенционисани превоз) и износ од 3.373 хиљаде динара за остале накнаде из буџета (једнократне новчане помоћи).

Право на накнаду трошкова превоза је уређено од члана 25. закључно са чланом 30. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан. Право на накнаду трошкова превоза су остваривали редовни ученици средњих школа и редовни студенти чији су укупни месечни приходи породице остварени у три месеца који претходе месецу у ком је поднет захтев, испод просечне месечне зараде у општини Гаџин Хан.

Право на субвенционисани превоз је утврђено чланом 35. Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан. Право на субвенционисани превоз су остваривали сви редовни ученици средњих школа и редовни студенти (без обзира на материјално стање), који су подносили захтев са приложеном потврдом о редовном школовању и месту пребивалишта на територији општине Гаџин Хан. Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан је уређено да се право на накнаду трошкова превоза и права на субвенционисани превоз не искључују међусобно, већ могу да се кумулирају, тако да једно лице може да оствари и прво накнаде трошкова превоза и субвенционисани превоз за исти период и исту релацију превоза.

У 2017. години, Општинска управа је извршила пренос средстава у укупном износу од 4.693 хиљаде динара по основу исплате накнада трошкова превоза и субвенционисаног превоза.

Право на једнократну новчану помоћ је утврђено од члана 7. до члана 18. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан. Право на једнократну новчану помоћ може остварити лице или породица у стању социјалне потребе.

У 2017. години, Општинска управа је извршила пренос средстава Центру за социјални рад по основу исплате једнократне новчане помоћи у укупном износу од 3.373 хиљаде динара.

У Центру за социјални рад једно лице извршава послове шефа књиговодства, књиговође, обрачунског радника, благајника, административног радника.

Шеф књиговодства је у писменој изјави навео да није водио пословне књиге (главну књигу, дневник, аналитичке картице, дневник благајне, налоге за књижење, помоћне књиге и др) и да је завршни рачун састављао ручно на основу извода. Од документације поседује само захтеве за плаћање, изводе, спискове корисника, признанице и решења.

³⁵ Сл.лист града Ниша бр. 18/12, 66/12, 81/12, 107/12, 11/13, 23/17, 63/2017

Центар за социјални рад је Општинској управи подносио захтеве за пренос средстава са приложеним списком корисника. Спискови су потписани од стране лица које је сачинило списак корисника (шеф књиговодства, који је у исто време књиговођа, обрачунски радник, благајник, административни радник) и директора Центра за социјални рад. Након извршеног преноса средстава, шеф књиговодства је са рачуна Центра подизао готовину и вршио исплату средстава корисницима. Приликом исплате средстава, корисници су потписивали спискове за превоз и признанице за једнократну новчану помоћ, као доказ да су средства исплаћена.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- Општина Гаџин Хан је пренела средства Центру за социјални рад за плате и социјалне доприносе на терет послодавца за два запослена у укупном износу од 1.052 хиљаде динара, чиме је финансирала плате запосленог на радном месту административни радник са IV степеном стручне спреме и возач са III степеном стручне спреме, уместо да финансира стручне раднике дефинисане чланом 136. Закона о социјалној заштити, што је супротно члану 122. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 27 хиљада динара на име накнаде за обављање привремених и повремених послова који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему и то: посао мапирања корисника услуга утврђених Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити и припрема документације, који је трајао 131 радни дан по Уговору: број 444/17 од 01.06.2017. године и Анексу наведеног уговора број 863/17-02 од 04.14.2017. године;
- шеф књиговодства је у 2017. години са рачуна Центра за социјални рад подигао готовину у износу од 8.066 хиљада динара за: накнаду трошкова превоза, за субвенционисани превоз и за једнократну новчану помоћ, а да нас није уверио да је у потпуности исплатио корисницима наведени износ, јер је дана 10.01.2017. године и дана 06.04.2017. године подигао готовину у износу од 1.270 хиљада динара, а у поступку ревизије доставио доказ да је исплатио корисницима износ од 194 хиљаде динара, а није доставио доказ да је исплатио корисницима износ од 1.076 хиљада динара, тако да није извршио исплату у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- 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 у исто време књиговођа, обрачунски радник, благајник, административни радник), а 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;
- 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), што је супротно члану 9. и члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- шеф књиговодства је завршни рачун састављао ручно на основу извода.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа у складу са законом, јавља се ризик нерационалног трошења буџетских средстава.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода постоји ризик од нетачног исказивања резултата пословања у финансијским извештајима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају у складу са законом и 2) правилно евидентирају пословне промене.

Дана 05.06.2018. године извршен је попис готовине код корисника буџетских средстава Центар за социјални рад Гаџин Хан, у просторији шефа рачуноводства, по занимању рачуноводствени техничар који обавља следеће послове: шеф рачуноводства, књиговођа, обрачунски радник и благајник.

Пописана су новчана средства у износу од 321.840 динара која су се у тренутку пописа налазила у фиоци радног стола, а значајан износ пописане готовине у личној торбици запосленог. Документација која је дата на увид се налазила на поду, у кутијама, у фиокама, на столу и у кесама. Увидом у достављену документацију утврђено је да обавеза за неисплаћена средства износи 506.900 динара, пописана готовина износи 321.840 динара, тако да је утврђен мањак у благајни у најмањем износу од 185.060 динара.

Дана 07.06.2018. године, на основу члана 38. Закона о државној ревизорској институцији и члана 17. Пословника државне ревизорске институције, у Центру за социјални рад пописана је и заплећена документација.

У току поступка пописа и заплене, оригинална документација затечена је у кутијама, кесама, на столу и на поду. Документација није груписана по врсти расхода и по годинама, већ се на пример у једној кутији (гомили) налазе рачуни, изводи, захтеви за прековремени рад, путни налози, платни спискови, досијеи радника, захтеви корисника за исплату новчане помоћи, Решења о исплати новчане помоћи из различитих година.

Исплата новчане помоћи по различитим основама (једнократна новчана помоћ, накнада трошкова превоза и субвенционисани превоз) вршена је искључиво у готовини. Шеф рачуноводства је изјавио да нема програм за књижење иако поседује рачунар, да никада није укалкулисавао обавезе, књижио изводе, односно да нема дневник благајне, налоге за књижење и не води пословне књиге (главну књигу дневник, аналитичке картице, налоге за књижење, дневник благајне, и помоћне књиге) и да завршни рачун сачињава ручно, на основу извода. Достављен је само Образац 5 копија, док Обрасце 1-4 није пронашао, ни доставио.

5.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 23: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Робаланс	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	6.525	6.745	5.808	8.808	131	152
Укупно корисници (1-1)		6.525	6.745	5.808	8.808	131	152
Укупно општина–група 464000		6.525	6.745	5.808	8.808	131	152

Исказан је расход у износу од 5.808 хиљада динара и то за: текуће дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 4.211 хиљада динара и капиталне дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 1.597 хиљада динара.

Скупштина општине Гаџин Хан донела је на седници одржаној 28.04.2006. године Одлуку о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Гаџин Хан“³⁶.

Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, конто 464111. На овом конту евидентирани су расходи за Дом здравља у износу од 4.211 хиљаде динара.

Дом здравља финансиран је у износу од 4.211 хиљаде динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 720 ванболничке услуге и то за: плате и додаци запослених (конто 411000) у износу од 1.428 хиљада динара, социјални доприноси

³⁶ (Сл. лист града Ниша, број 28 од 09.05.2006. године)

на терет послодавца (конто 412000) у износу од 255 хиљада динара, накнаде за запослене (конто 415000) у износу од 142 хиљаде динара, стални трошкови (конто 421000) у износу од 220 хиљада динара, услуге по уговору (конто 423000) у износу од 921 хиљаде динара, специјализоване услуге (конто 424000) у износу од 993 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) у износу од 224 хиљаде динара, остале дотације и трансфери (конто 465000) у износу од 28 хиљада динара.

Одобрена су средства општине Гаџин Хан од старане Кабинета министра без портфеља по основу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину, што је ближе објашњено на групи конта 451000-субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. По овом пројекту Општина је пренела средства Дому здравља у износу од 339 хиљада динара за: медијску промоцију и видљивост школе са темама које промовишу здраво материнство у износу 150 хиљада динара, медијску промоцију репродуктивног здравља и здравих стилова живота у износу од 100 хиљада динара и штампање брошура, агитке, постера за промоцију репродуктивног здравља и здравих стилова живота у износу од 100 хиљаде динара.

Дом здравља је утрошио средства за: услуге медијске промоције у износу од 100 хиљада динара по фактури број 539/17 од 08.12.2017. године од пружаоца услуге „Belle amie“ доо Ниш; услуга медијске промоције и видљивост школе са темама које промовишу здраво материнство у износу од 150 хиљаде динара по рачуну број 1/186 од 20.11.2017. године од пружаоца услуга „Зона плус“ доо Ниш; ауторски хонорар физичком лицу у износу од 38 хиљада динара, израда идејног решења за брошуре, агитке и постере за промоцију репродуктивног здравља по основу Уговора број 12/412 од 10.11.2017. године и набавка брошура, агитка и постера у износу од 51 хиљаде динара по рачуну број 50/17 од 24.11.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 288 хиљада динара за: расходе медијске промоције у износу од 250 хиљада динара и за услуге ауторског хонорара у износу од 38 хиљада динара, без доказа да је услуга извршена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капиталне дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, конто 464211 . На овом конту евидентирани су расходи за Дом здравља у износу од 1.597 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности – набавка биохемијског анализатора, директор Дома здравља закључио је Уговор број 12/347 од 06.10.2017. године. Предмет уговора је набавка наведеног добра. Вредност уговора је 1.597 хиљада динара. По овом уговору, а на основу рачуна-отпремнице број VPR03282 од 15.11.2017. године, потписаног од стране лица које је робу примило, извршено је плаћање у уговореном износу.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода без комплетне валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.17. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 24: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5

1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	162	162	157	157	97	100
2.	Председник општине	598	598	596	596	100	100
3.	Општинско веће	324	324	320	320	99	100
4.	Општинско правобранилаштво	145	145	145	145	100	100
5.	Општинска управа	1.350	1.350	1.165	1.165	86	100
Укупно корисници (1-5)		2.579	2.579	2.383	2.383	92	100
Укупно општина- група 465000		3.345	3.345	2.928	2.928	87	100

Искане су остале дотације и трансфери у износу од 2.928 хиљада динара и то у износу од 13 хиљада динара из средстава буџета Републике и у износу од 2.915 хиљада динара из средстава буџета Општине.

- 1) Скупштина општине.** Искан је расход у износу од 157 хиљада динара.
- 2) Председник општине.** Искан је расход у износу од 596 хиљада динара.
- 3) Општинско веће.** Искан је расход у износу од 320 хиљада динара.
- 4) Општинско правобранилаштво.** Искан је расход у износу од 145 хиљада динара.
- 5) Општинска управа.** Искан је расход у износу од 1.165 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа исплатила остале текуће донације по закону у мањем износу од седам и по хиљада динара због погрешног обрачуна плата, што је ближе објашњено код групе 411000 – плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

5.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породично одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 25: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исканано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	4.376	4.706	1.194	4.194	89	351
2.	Народна библиотека „Бранко Миљковић“	200	200	127	0	0	0
Укупно корисника (1-2)		4.576	4.906	1.321	4.194	85	317
Укупно општина – група 472000		4.726	5.056	1.386	4.259	84	307

На групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 1.386 хиљада динара (од чега је износ од 1.056 хиљада динара буџетских средстава и износ од 330 хиљаде динара из средстава од Републике) и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 241 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 623 хиљаде динара; накнада из буџета за образовање, културу и спорт у износу од 191 хиљаде динара и остале накнаде из буџета у износу од 330 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 1.194 хиљаде динара, и то: накнаде ратним војним инвалидима у износу од 241 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 623 хиљаде динара и једнократна помоћ у износу од 330 хиљада динара.

Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан³⁷ (у даљем тексту: Одлука) утврђују се права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна општина Гаџин Хан, као и услови и начин остваривања тих права.

Права утврђена овом Одлуком су: 1. Право на опрему корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу, 2. Право на једнократну помоћ, 3. Социјално становање у заштићеним условима, 4. Право на накнаду трошкова превоза, 5. Право на

³⁷ Службени лист града Ниша бр. 18/12, 66/12, 81/12, 107/12, 11/13, 23/17, 63/2017

накнаду трошкова превоза пратиоца ученика специјалне школе и 6. Право на субвенционисани превоз.

Једнократна помоћ, конто 472931. На овој групи конта су евидентирани расходи за једнократне помоћи у износу од 330 хиљада динара, од трансфера од других нивоа власти (средстава из извора 07).

Комесаријат за избеглице

Општина Гаџин Хан је одредбама Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан утврдила права и услуге у социјалној заштити за избегла и интерно расељена лица и Одлуком о усвајању локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица и повратника по уговорима о реадмисији у општини Гаџин Хан у периоду 2014.-2018. године број 06-161/2014-II од 09.10.2014. године.

У току 2017. године општина Гаџин Хан је исплатила једнократне помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица која су тренутно настањена на територији општине у укупном износу од 330 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан

На овој групи конта исказани су расходи у износу од 127 хиљада динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.

Накнаде из буџета за културу, конто 472721. На овој групи конта су евидентирани расходи за у износу од 127 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Решење о давању сагласности на Програм рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2017. годину број 06-50/2017-II од 17.03.2017. године. У делу Оперативни програми рада Народне библиотеке су планиране манифестације које су организоване и финансиране у сарадњи са месним самоуправама односно селима, и то: „Јужноморавски дани црног лука“ у Заплањској Топоници, „Дани Заплања“ у Доњем Душнику и „Богојављање“ у Гркињи.

ВД директора Народне библиотеке је донео Одлуку о додели награде за награђене учеснике манифестације „Јужноморавски дани црног лука“ у Заплањској Топоници, број 541-1 од 07.09.2017. године. Награде су набављене од најповољнијег понуђача, у укупној вредности од 53 хиљаде динара и за награде вредности више од неопорезивог износа је обрачунат и плаћен порез на остала примања у укупном износу од три хиљаде динара.

ВД директор Народне библиотеке је, на основу Одлуке жирија, донео Одлуку о додели награде за награђене учеснике манифестације „Дани Заплања“ у Доњем Душнику, број 486-1 од 10.08.2017. године на укупан износ од 68 хиљада динара. Награде су одељене у три категорије за припремање традиционалних јела и припремање гулаша, у укупној вредности од 14 хиљада динара. Поред робних награда, у категорији најбољих певача, додељене су новчане награде за прва три места, у износу од 25 хиљада динара, 15 хиљада динара и десет хиљада динара, са припадајућим порезом на остала примања, у укупном износу од 54 хиљаде динара.

Директор Народне библиотеке је донео Одлуку о додели награде за награђене учеснике манифестације „Богојављање“ у Гркињи, број 075-1 од 17.02.2017. године на укупан износ од три хиљаде динара. Награде су одељене у две категорије (кувана ракија и припрема пихтија) за шесторо учесника који су освојили прва три места.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Управни одбор Народне библиотеке је донео Одлуку број 081-1 од 20.02.2017. године, којим је усвојио програм рада Народне библиотеке, пре добијања сагласности од стране оснивача, што је супротно члану 15. Статута Народне библиотеке „Бранко Миљковић“;
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 127 хиљада динара за доделу награда учесницима манифестација, од чега у износу од 68 хиљада динара за „Дани Заплања“ у Доњем Душнику, у износу од 56 хиљада динара

за „Јужноморавски дани црног лука“ у Заплањској Топоници и у износу од три хиљаде динара за „Богојављање“ у Гркињи, на конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на конту 424000 – специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају и извршавају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

5.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 26: Дотације невладиним организацијама

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	20.844	20.874	19.490	16.490	79	85
Укупно корисник (1-1)		20.844	20.874	19.490	16.490	79	85
Укупно општина – група 481000		20.844	20.874	19.490	16.490	79	85

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 19.490 хиљада динара, (од којих у износу од 2.243 хиљаде динара из Републике и у износу од 17.247 хиљада динара од средстава из буџета општине и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у износу од 3.029 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама за дотације у износу од 16.461 хиљаде динара.

1) Општинска управа Гаџин Хан. На овој групи конта су евидентирани расходи у укупном износу од 19.490 хиљада динара и то: дотације Црвеном крсту у износу од 3.029 хиљада динара, дотације спортским омладинским организацијама у износу од 8.807 хиљада динара, дотације етничким заједницама и мањинама у износу од 30 хиљада динара, дотације верским заједницама у износу од 400 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана у износу од 7.146 хиљада динара (од којих износ од 2.243 хиљаде динара из средстава од Републике и дотације политичком странкама у износу од 78 хиљада динара.

Дотације Црвеном крсту, конто 481131. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 3.029 хиљада динара.

Црвени крст Гаџин Хан је донео План рада за 2017. годину број 02/186/16 од 28.12.2016. године и предлог финансијског плана број 153/16 од 31.10.2016. године и финансијски план којим су планирани приходи и расходи из средстава буџета Општине у укупном износу од 3.301 хиљаде динара, а након доношења ребаланса буџета, усвојен је финансијски у укупном износу од 3.501 хиљаде динара, од чега је у току 2017. године извршио укупне расходе из средстава буџета Општине у износу од 3.029 хиљада динара.

Општина је у складу са Планом рада и финансијским планом Црвеног крста у току 2017. године финансира:

1) рад Народне кухиње у укупном износу од 2.546 хиљада динара. Услуге припреме и доставе хлеба за потребе Народне кухиње врши „Житопек“ АД Ниш, по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 65/15 од 29.06.2015. године, којим је утврђен паритет размене једна векна хлеба за један килограм брашна. Уговор о пословно-техничкој сарадњи је закључен без спровођења поступка јавне набавке, са роком важења од једне године и продужењем важења за још годину дана уколико се не раскине по истеку прве године. У

току 2017. године је „Житопек“ АД прерадио 37.550 килограма брашна, добијеног од Црвеног крста Србије и испоручио 37.550 векни хлеба по цени од 33 динара, у укупној вредности од 1.239 хиљада динара.

2) расходе за редовне активности Црвеног крста у укупном износу од 262 хиљаде динара, од којих електричну енергију у износу од 113 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке, по рачунима за два мерна места, од којих је једно мерно место за пословни простор који не користи, у износу од 88 хиљада динара.

3) реализацију пројеката Црвеног крста у укупном износу од 221 хиљаде динара, и то за: Летњи камп Црвеног крста „Истина пре свега Гаџин Хан 2017“ у износу од 166 хиљада динара; послужење (мотивациони оброк) приликом извођења акције добровољног давања крви у износу од 55 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Црвени крст Гаџин Хан је извршило расходе по основу уговора о делу за послове помоћног куvara, у укупном износу 337 хиљаде динара а да нису поднети извештаји о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Црвени крст Гаџин Хан није уредио начин поступања са вишковима куваних obroка (који остану неподељени корисницима народне кухиње и дели их као додатну количину obroка присутним корисницима, на задњем месту поделе obroка);
- Црвени крст Гаџин Хан је у току 2017. године користио услугу припреме хлеба разменом за брашно са Привредним друштвом „Житопек“ АД Ниш у укупном износу од 1.239 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила пренос средстава Црвеном крсту Гаџин Хан у укупном износу од 105 хиљада динара по рачунима за угоститељске услуге и набавку прехранбене робе за извођење Летњег кампа Црвеног крста „Истина пре свега Гаџин Хан 2017“, који нису заведени у евиденцију улазне документације и нису потписани од стране лица које је преузело набављену робу, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је извршила пренос средстава Црвеном крсту Гаџин Хан за расходе у износу од 113 хиљада динара за услуге електричне енергије које су набављене без спровођења поступка јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, то јест није обезбедио конкуренцију, није обезбедио да цена услуга не буде већа од упоредиве тржишне цене и преузео је обавезе без писаног уговора односно без издате наруџбенице, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила пренос средстава Црвеном крсту Гаџин Хан за расходе у износу од 88 хиљада динара по рачунима за услугу електричне енергије за мерно место у Старом СУП-у Гаџин Хан, за пословни простор који Црвени крст не користи, односно без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Предузете мере

У поступку ревизије Црвени крст Гаџин Хан је доставио извештај о извршеном послу по основу уговора о делу за месец април 2018. године.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 8.807 хиљада динара.

Општина Гаџин Хан је услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта уредила Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Гаџин Хан број 06-66-36/17-III од 19.01.2017.

године и Правилником о категоризацији спортских организација број 06-66-37/17-III од 19.01.2017. године. У току 2017. године, Општинско веће је расписало два јавна позива за финансирање програма у области спорта и то дана 01.02.2017. године и дана 05.09.2017. године.

Дана 01.02.2017. године Општинско веће расписало Јавни позив за финансирање годишњих и посебних програма у области спорта на територији општине Гаџин Хан за 2017 број 06-60/17-III. Јавним позивом су одређена средства у износу од 4.800 хиљада динара за финансирање годишњих програма и у износу од 4.300 хиљада динара за финансирање посебних програма.

По истеку периода реализације годишњих и посебних програма по првом јавном позиву, носиоци програма су поднели завршне извештаје о реализацији годишњих и посебних програма Спортском савезу који је извештаје проследио Општинском већу. Као прилог кварталних и завршних извештаја су дате копије рачуноводствених исправа којима су правдана средства за реализацију годишњих и посебних програма, од којих део исправа, у укупном износу од 1.346 хиљада динара, без приложене спецификације врсте, количине и цене пружених услуга или испоручене робе, није потписан од стране лица које је вршило контролу и одобрило плаћање.

Дана 05.09.2017. године Општинско веће је расписало други Јавни позив за финансирање посебних програма у области спорта на територији општине Гаџин Хан за 2017 број 06-400-453/17-III.

Ревизијом поднетог завршног извештаја о реализацији посебног програма по првом јавном позиву, утврђено је да је Општинска управа извршила пренос средстава у укупном износу од 1.617 хиљада динара, од којих је износ од 506 хиљада динара пренет по рачунима који нису валидна рачуноводствена документација.

Спортски савез је поднео Завршни извештај о реализацији посебног програма број 16-400-17 од 15.01.2018. године. Општинско веће је донело Решење о усвајању завршног извештаја о реализацији посебног програма број 06-400-17/18 од 30.01.2018. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска управа Гаџин Хан извршила пренос средстава носиоцима годишњих и посебних програма у најмањем износу од 1.852 хиљаде динара, од чега: ФК „Заплањац“ Гаџин Хан у износу од 96 хиљада динара, ФК „Моравац“ Топоница у износу од 400 хиљада динара, ФК „Елид“ Доњи Душник у износу од 546 хиљада динара, ФК „Марина Кутина“ у износу од 304 хиљаде динара и Спортском савезу општине Гаџин Хан у укупном износу од 506 хиљада динара, без приложене спецификације врсте, количине и цене пружених услуга или испоручене робе, као и по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, односно без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дотације верским заједницама, конто 481931 На овом конту су евидентирани расходи у износу од 400 хиљада динара.

Општинска управа је са Епархијом нишком, Црквена општина Брестовац, Заплањска Топоница, закључила Уговор број 400-102/17-IV од 05.12.2017. године на износ од 200 хиљада динара. За одобрена и пренета средства, Епархија нишка ЦО Брестовац је поднела Финансијски извештај утрошених средстава за период јануар-децембар 2017. године број 400-1021/17-IV-1 од 12.01.2018. године, односно са 27 дана закашњења у односу на уговорну обавезу.

Општинска управа је са Епархијом нишком, Парохија заплањска, Горњи Барбеш, закључила Уговор број 400-445/17-IV од 10.05.2017. године на износ од 200 хиљада динара. За одобрена и пренета средства, Епархија нишка ЦО Заплањска Топоница је поднела и Финансијски извештај утрошених средстава за период јануар-децембар 2017. године број

400-445/17-IV-1 од 10.01.2018. године, односно са 25 дана закашњења у односу на уговорну обавезу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Епархија нишка је дана 10.01.2018. године поднела финансијски извештај утрошених средстава за додељена средства у укупном износу од 400 хиљада динара и то: по Уговору број 400-445/17-IV од 10.05.2017. године за износ од 200 хиљада динара и по Уговору број 400-1021/17-IV од 05.12.2017. године за износ од 200 хиљада динара након уговореног рока за подношење извештаја, што је супротно члану 7. Уговора, којим је утврђено да је обавеза корисника да достави извештај о коришћењу средстава до 30.12.2017. године.

Дотације осталим удружењима грађана, конто 481941. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 7.146 хиљада динара и то: за финансирање услуга социјалне заштите финансираних од Републике Србије у износу од 2.243 хиљаде динара и из средстава буџета општине у укупном износу од 4.903 хиљаде динара за: финансирање пројекта са Екуменском хуманитарном организацијом у износу од 3.000 хиљаде динара и за финансирање програма који су од јавног значаја које спроводе удружења (по основу закључених 19 уговора по реализацији јавног огласа) у укупном износу од 1.903 хиљаде динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама (позиција 49) - На овој позицији у Одлуци о буџету је одобрена апропријација у оквиру Програма 11- социјална и дечја заштита, програмска активност 0901-0001 Социјална помоћ, на економској класификацији 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 5.243 хиљаде динара, од којих у износу од 2.243 хиљаде динара из извора 07 за финансирање услуга социјалне заштите из буџета Републике Србије, и за финансирање расхода по конкурс у Екуменске организације, у износу од 3.000 хиљаде динара.

„Помоћ у кући“ - Република Србија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и општина Гаџин Хан закључили Уговор о наменским трансферима у социјалној заштити број 400-144/17-I од 15.03.2017. године, на износ од 2.243 хиљаде динара, на име одобрених наменских трансфера за финансирање услуга социјалне заштите. Након објављивања јавног позива за подношење понуда за пружање услуга у области социјалне заштите – помоћ у кући, за стара лица, децу и особе са инвалидитетом, Општинско веће донело Закључак број 06-216/17-III од 28.04.2017. године и закључен Уговор о пружању услуга у области социјалне заштите број 400-425/17-IV од 28.04.2017. године са „Удружењем инвалида и социјално угрожених грађана општине Гаџин Хан“, на износ од 2.243 хиљаде динара. Општина је, за финансирање реализације пројекта, вршила пренос средстава у сразмерним месечним износима, по основу поднетих захтева за пренос средстава пружаоца услуга за плате за седам лица (износ од 1.803 хиљаде динара за зараде ангажованих шест геронто домаћица и износ од 364 хиљаде динара за зараде вође пројекта), рачуне за набавку средстава за хигијену, превоза вође пројекта и трошкова провизије Управе за трезор.

Пружалац услуга није доставио наративни и финансијски извештај на половини имплементације пројекта. Завршни финансијски и наративни извештај поднет Општини и Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања уместо општини Гаџин Хан, без заводног штампбиља, којим се доказује датум подношења и без потписа и печата подносиоца извештаја.

У току реализације пројекта, пружане су услуге за 23 корисника. Геронто домаћице су на месечном нивоу сачињавале план рада по корисницима услуга и сачињавале преглед пружених услуга за сваког корисника за сваки обилазак. Пружалац услуга није доставио доказе да је вршена контрола рада геронто домаћица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- пружалац услуга „Удружење инвалида и социјално угрожених грађана општине Гаџин Хан“ за реализовани пројекат „Помоћ у кући“ није поднео периодични наративни и финансијски извештај, што је супротно 10. Уговора о пружању услуга у области социјалне заштите број 400-425/17-IV од 28.04.2017. године;

- пружалац услуга „Удружење инвалида и социјално угрожених грађана општине Гаџин Хан“ за реализовани пројекат „Помоћ у кући“ је поднео завршни наративни извештај о реализацији пројекта насловљен на Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, без потписа, без овере печатом и доказа када је извештај достављен Општини, супротно члану 38. Закона о удружењима, којим је прописао да удружење најмање једанпут годишње достављају извештај даваоцу средстава.

Екуменска хуманитарна организација - Општина је закључила Споразум о сарадњи број 400-64/17-I од 01.02.2017. године и Уговор о додели новчаних средстава број 400-64/17-I/1 од 01.02.2017. године са Екуменском хуманитарном организацијом Нови Сад за спровођење пројекта „Побољшање услова живота Рома и Ромкиња и других маргинализованих група, превенција илегалних миграција и подстицање реинтеграције повратника у Србију“. Општина је Споразумом и Уговором преузела обавезу да подржи процес имплементације пројекта путем директних новчаних улагања у износу од 3.000 хиљада динара и Екуменска хуманитарна организација са износом од 4.242 хиљаде динара. Период важења пројекта је уговорен за период од 01.02.2017. до 31.12.2017. године. Председник општине је Решењем број 02-55-67/17-I од 08.02.2017. године формирао Општински тим за праћење реализације пројекта.

ЕХО је, на основу сачињених количина потребног материјала и радова, спровела отворени поступак набавке и закључио: Уговор о извођењу електричних инсталација број 299 од 18.04.2017. године на износ највише до 561 хиљаде динара, Уговор о купопродаји грађевинског алата број 396 од 25.04.2017. године на износ од 69 хиљада динара, Уговор о купопродаји грађевинског материјала број 397 од 18.04.2017. године, Уговор о купопродаји столарије број 324 од 18.04.2017. године и Уговор о набавци материјала и извођењу водоинсталатерских радова и опремања купатила број 398 од 18.04.2017. године на износ од 1.156 хиљада динара.

Екуменска хуманитарна организација је дана 27.07.2017. године доставила полугодишњи наративни и финансијски извештај за реализоване активности до 01.02.2017. до 30.06.2017. године, са прилозима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- неправилно је евидентиран расход у износу од 3.000 хиљада динара за реализацију пројекта „Побољшање услова живота Рома и других маргинализованих група, превенција илегалних миграција и подстицање реинтеграције повратника у Србију“, на групи конта 481000 - дотације невладиним организацијама, уместо на групи 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извођачи грађевинских радова у реализацији пројекта нису водили грађевинску документацију (грађевински дневник и грађевинску књигу) приликом извођења радова што је супротно члану 152. Закона о планирању и изградњи;
- 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, што је супротно члану 113. Посебних узанси о грађењу.

Дотације осталим непрофитним институцијама (позиција 66) - На овој позицији у Одлуци о буџету је одобрена апропријација у оквиру Програма 15- локална самоуправа,

програмска активност 0602-0001 - функционисање локалне самоуправе и градских општина, на економској класификацији 481000 - дотације невладиним организацијама у износу од 3.000 хиљаде динара, од којих је извршен расход у износу од 1.903 хиљаде динара за финансирање програма и пројеката које реализују удружења грађана.

Општина Гаџин Хан је финансирање програма који су од јавног значаја које спроводе удружења уредила Одлуком о ближним критеријумима, начину и поступку расподеле средстава удружењима грађана³⁸ и Правилником о критеријумима за расподелу буџетских средстава општине Гаџин Хан (у даљем тексту Правилник) за финансирање програма/пројеката које реализују удружења, број 06-400-26/15-III од 22.01.2015. године. У складу са Одлуком, председник општине је донео решење о образовању Комисије за расподелу средстава удружењима грађана број 02-411/16-I од 06.09.2016. године.

Општинска управа је закључила Уговор број 400-367/17-IV од 13.04.2017. године са „Удружењем ратних војних инвалида Гаџин Хан“, на износ од износ од 250 хиљада динара. Општинска управа је извршила пренос у укупном износу од 93 хиљаде динара, за послове административног радника, што је супротно Уговору, којим је утврђено финансирање трошкова ангажовања лица по уговору о делу. За месеце мај, јун, јул, август и септембар Председник Удружења је закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова без броја од 01.05.2017. године, са собом као извршиоцем послова, за период од 01.05.2017. до 31.08.2017. године, супротно Уговору.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није донела пословник о раду којим би се уредио начин одлучивања по поднетим захтевима, што је супротно члану 6. Одлуке о ближним критеријумима, начину и поступку расподеле средстава удружењима грађана;
- Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није вршила расподелу средстава применом и бодовањем прописаних критеријума, што је супротно члану 10. и члану 11. Правилнику о критеријумима за расподелу буџетских средстава општине Гаџин Хан за финансирање програма/пројеката које реализују удружења;
- Општинска управа је извршила пренос средстава у укупном износу од 196 хиљада динара, и то: у износу од 100 хиљада динара по основу Уговора о раду на неодређено време број 02/2017 од 11.02.2017. године, за период од 11.02.2017. до 30.04.2017. године, који је „Удружење ратних војних инвалида Гаџин Хан“ закључило са лицем за административне послове и у износу од 96 хиљада динара по Уговор о обављању привремених и повремених послова без броја, од 01.05.2017. године који је председник Удружења закључио сам са собом, као извршиоцем за административне послове, за период од 01.05.2017. године до 31.08.2017. године, за реализацију пројекта „Учинимо све за права бораца“, што је супротно члану 1. Уговора број 400-367/17-IV од 13.04.2017. године, којим је утврђено финансирање трошкова ангажовања лица за реализацију пројекта по уговору о делу;
- Удружење ратних војних инвалида Гаџин Хан је поднело финансијски извештај, без наративног извештаја са осам дана закашњења, што је супротно члану 7. Уговора број 400-367/17-IV од 13.04.2017. године;
- Независни синдикат полиције Гаџин Хан је поднео Извештај 400-383/17-IV-1 од 04.01.2018. године о реализацији пројекта са пет дана закашњења, што је супротно члану 7. Уговора број 400-383/17-IV од 18.04.2017. године;
- Општинска управа је извршила пренос средстава КУД „Иван Цветковић“ Гркиња у износу од 240 хиљада динара за програма рада за 2017. годину на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, што је супротно члану 16. Уредбе о рачуноводству;

³⁸ „Сл.лист града Ниша“, бр. 7/2008

- КУД „Иван Цветковић“ Гркиња је поднело финансијски извештај, без наративног извештаја, са 12 дана закашњења, што је супротно члану 7. Уговора број 400-429/17-IV од 03.05.2017. године;
- Општинска управа је извршила пренос средстава Друштву пчелара „Заплањска пчела“ у износу од 180 хиљада динара за реализацију програма „Лечење и заштита пчела“ на основу рачуна који није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, што је супротно члану 16. Уредбе о рачуноводству;
- Друштво пчелара „Заплањска пчела“ поднело финансијски извештај, без наративног извештаја, са 11 дана закашњења, што је супротно члану 7. Уговора број 400-495/17-IV од 26.05.2017. године;
- Друштву пчелара „Заплањска пчела“ није доказало да је обезбедило средстава у висини разлике одобрених средстава и укупне вредности пројекта, што није сагласно члану 2. Уговора број 400-495/17-IV од 26.05.2017. године;
- Ловачко удружење „Заплање“ поднело је финансијски извештај, без наративног извештаја, са 11 дана закашњења, што је супротно члану 7. Уговора број 400-495/17-IV од 26.05.2017. године;
- Ловачко удружење „Заплање“ није доказало да је обезбедило средстава у висини разлике одобрених средстава и укупне вредности пројекта, што није сагласно члану 2. Уговора број 400-495/17-IV од 26.05.2017. године.

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом конту су извршени и евидентирани расходи за редован рад политичких странака и спровођења локалних избора у износу од 78 хиљада динара.

Општина Гаџин Хан је Одлуком о буџету и Одлуком о првом ребалансу Одлуке о буџету за 2017. годину утврдила пореске приходе за 2017. годину у износу од 115.500 хиљада динара. За финансирање редовног рада политичких субјеката је прописано да се од планираних пореских прихода планира износ од 0,105% , што износи 121 хиљаду динара а планиран је износ од 100 хиљада динара, односно 21 хиљаду динара мање. Супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину, у опису апропријације на којој су планирана, ова средства нису посебно исказана. Средства за финансирање рада политичких субјеката су планирана и извршени расходи са раздела Општинске управе уместо да су планирана на разделу Скупштине општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су планирани и извршени расходи у износу од 78 хиљада динара за редован рад политичких субјеката са раздела Општинска управа, уместо са раздела Скупштина општине, тако да није правилно примењена организациона класификација што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик услед одсуства конкуренције да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку врше по спроведеном поступку јавне набавке; 2) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ; 3) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 4) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији и 5) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

5.1.3.20. Средства резерве, група – 499000

У групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела број 27: Средства резерве

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	2.500	1.009	0	0	-	-
Укупно корисник (1-1)		2.500	1.009	0	0	-	-
Укупно општина – група 499000		2.500	1.009	0	0	-	-

Средства сталне резерве коришћена су у износу од 516 хиљада динара, а средства текуће резерве коришћена су у износу од 3.837 хиљада динара, што је објашњено у тачки 5.6. – Остали делови финансијских извештаја.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 28: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	114.902	115.038	24.830	17.175	15	69
Укупно корисника (1-1)		114.902	115.038	24.830	17.175	15	69
Укупно општина - група 511000		119.735	119.871	24.830	17.175	15	69

Исказано је извршење у износу од 24.830 хиљада динара и то: из средстава буџета општине у износу од 9.078 хиљада динара, из осталих извора 591 хиљаде динара и од Републике у износу од 15.161 хиљаде динара.

1) Општинска управа Гаџин Хан. На овом синтетичком конту исказан је издатак у износу од 24.830 хиљада динара.

Куповина канцеларијских зграда и осталог простора, конто 511121. На овом конту исказани су издаци у износу од 2.796 хиљада динара.

Исказан је издатак у износу од 2.471 хиљада динара, на основу Уговора о купопродаји непокретне и покретне имовине, број 464-393/17-I од 27.07.2017. године, закљученог између Општине Гаџин Хан и „Заплања“ доо у стечају, Доњи Душник.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

На овом конту исказан је издатак у износу од 325 хиљада динара, за учешће у непосредној погодби број 20/2013 од 04.11.2017. године, упућеног од стране заступника стечајне масе Електроиндустрије „Елид“ доо Доњи Душник од стране Привредног суда у Нишу.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231. На овом конту исказани су расходи у износу од 7.817 хиљада динара.

Општина Гаџин Хан је закључила Уговор о коришћењу средстава за уређење некатегорисаних путева и отресишта са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде број 401-443/17-I од 28.08.2017. године. Предмет уговора су права и обавезе по основу одобрених средстава у износу од 4.956 хиљаде динара без ПДВ, за уређење некатегорисаних путева и отресишта укупне површине 50.106м² на територији општине Гаџин Хан, које Министарство одобрава Општини. Општина се обавезује да преузме процентуално учешће у финансирању радова у износу од 30% од коначне вредности изведених радова.

Са овог конта извршен је издатак у износу од 7.817 хиљада динара, по основу Уговора о извођењу радова на ревитализацији пољских путева на подручју општине Гаџин Хан у 2017. години број 400-844/17-IV, закључен дана 13.10.2017. године, између Општинске управе Гаџин Хан и извођача „АБ Коп“ пр Власотинце. Предмет уговора је извођење радова на ревитализацији атарских путева на територији општине Гаџин Хан. Уговорена вредност уговора је 8.192 хиљаде динара без ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавне набавке. Извођач радова је дана 30.11.2017. године испоставио окончану ситуацију на износ од 7.817 хиљада динара без ПДВ. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 7.817 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Извођач радова није уведен у посао у року од пет календарских дана од дана потписивања Уговора број 400-844/17-IV, од 13.10.2017. године, већ са закашњењем (пет дана, односно уведен у посао 23.10.2017. године), што је супротно члану 5. Уговора број 400-844/17-IV;
- издатак у износу од 7.817 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Билансу стања више је исказана нефинансијска имовина у припреми и капитал у истом износу.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора, конто 511321. На овом конту исказани су расходи у износу од 9.415 хиљада динара.

Општина Гаџин Хан је закључила Уговор о суфинансирању пројеката унапређења енергетске ефикасности у 2016. години са Министарством рударства и енергетике број 400-427/16-I од 22.09.2016. године. Предмет уговора је суфинансирање Пројекта од стране Буџетског фонда, где ће Министарство суфинансирати пројекат у висини до 6.516 хиљаде динара са ПДВ (односно 70% вредности пројекта), за доградњу, реконструкцију и енергетску санацију пословног објекта општине Гаџин Хан, које Министарство одобрава Општини.

На овом конту исказан је издатак у износу од 5.895 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу изолатерских, фасадерских и разних радова на изградњи општине Гаџин Хан по пројекту „Унапређење енергетске ефикасности“ број 400-84/17-IV, закључен дана 27.01.2017. године, између Општинске управе Гаџин Хан и извођача „Грамонт инжењеринг“ доо Ниш. Предмет уговора је извођење изолатерских, фасадерских и разних радова на згради општине Гаџин Хан по пројекту унапређење енергетске ефикасности. Уговорена вредност радова је 5.388 хиљада динара без ПДВ, односно 6.465 са ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавне набавке. Извођач радова је у 2017. години испоставио прву привремену ситуацију на износ од 2.468 хиљада динара без ПДВ, другу привремену ситуацију на износ од 1.514 хиљада динара и окончану ситуацију на износ од 1.602 хиљаде динара без ПДВ. У 2017. години по овом уговору је извршено плаћање у износу од 5.583 хиљаде динара, без ПДВ, односно 6.691 хиљада динара са ПДВ.

На овом конту исказан је издатак у износу од 2.722 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова на замени столарије на згради општине Гаџин Хан по пројекту

„Унапређење енергетске ефикасности“ број 400-85/17-IV, закључен дана 27.01.2017. године, између Општинске управе Гаџин Хан и извођача МР „АЛ Мотор“ пр. Алексинац. Предмет уговора је извођење радова на замени столарије – ПВЦ профила на згради општине Гаџин Хан по пројекту унапређење енергетске ефикасности. Уговорена вредност радова је 2.349 хиљада динара без ПДВ, односно 2.819 хиљада динара са ПДВ. За поменути уговор спроведен је отворени поступак јавне набавке. Извођач радова је у 2017. години испоставио прву привремену ситуацију на износ од 1.558 хиљада динара са ПДВ и окончану ситуацију на износ од 1.164 хиљаде динара са ПДВ. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу 2.722 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа Гаџин Хан је извршила плаћање више од уговорене вредности у износу од 196 хиљада динара извођачу радова „Грамонт инжењеринг“ доо Ниш, за радове на извођењу изолатерских, фасадерских и разних радова на згради општине Гаџин Хан, по Уговору број 400-84/17-IV од 27.01.2017. године, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извођач радова „Грамонт инжењеринг“ доо Ниш који је изводио радове на „Унапређење енергетске ефикасности“ по основу Уговора број 400-84/17-IV, од 27.01.2017. године није доставио менице, као гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у износу од 269 хиљада динара са роком важности пет дана дуже од истека гарантног рока, што је супротно члану 10. Уговора број 400-84/17-IV;
- у поступку ревизије није нам дата на увид грађевински дневник за извођење радова по Уговору број 400-85/17-IV од 27.01.2017. године, а која је прописан чланом 2. Правилнику о садржини начину вођења књиге, инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, па се нисмо уверили у исправност и постојање исте;
- увидом у грађевински дневник, утврдили смо да постоји неслагање између грађевинске књиге и испостављене окончане ситуације за износ од 39 хиљаде динара, тако да је извршено плаћање за радове који нису изведени, што је супротно члану 153. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извођач радова и Наручилац радова, уз присуство Стручног Надзора, дана 27.10.2017. године, сачинили Записник о примопредаји изведених радова у коме су констатовали да су радови извршени у року, а да ће коначне количине бити утврђене сачињавањем Записника о коначном обрачуну, који нам није презентован до дана вршења ревизије, тако да изражавамо резерву на исказане коначне количине у испостављеној окончаној ситуацији, што је супротно члану 15. Уговора број 400-85/17-IV од 27.01.2017. године и члану 113. Посебне узансе о грађењу;
- стручни надзор је дана 28.05.2017. године, сачинио Извештај стручног надзора на извођењу изолатерских, фасадерских, разних радова и радова на замени столарије на згради општине Гаџин Хан, у коме је констатовао следеће недостатке:
 - нису предати атести за стакло, оков и извештај о испитивању готовог производа, атестна документација за алуминијумска врата и припадајући оков, као и извештај о испитивању готовог производа;
 - Произведени прозори нису у складу са пројектованим димензијама, него су сви истих димензија 135/132цм;
 - уговором је предвиђена замена фасадних прозора и врата, који нису одрађени, и то:
 - два ПВЦ прозора димензије 80x134цм у дограђеном делу на спрату који није изграђен,
 - два ПВЦ прозора димензије 60x60цм у дограђеном делу на спрату који није изграђен,
 - ПВЦ прозор на степеништу димензије 130x130цм,
 - ПВЦ тавански прозори на бацама, димензије 150x90цм,
 - двокрилна алуминијумска врата, димензије 150x245цм- задњи улаз,

Наведено је супротно члану 14. и 15. Посебне узансе о грађењу и члану 7. Уговора број 400-85/17-IV од 27.01.2017. године;

- извођач радова МР „АЛ Мотор“ пр. Алексинац који је изводио радове „Унапређење енергетске ефикасности“ по основу Уговора број 400-85/17-IV, од 27.01.2017. године није доставио менице, као гаранцију за добро извршење посла у износу од 235 хиљада динара и отклањање грешака у гарантном року у износу од 117 хиљада динара са роком важности пет дана дуже од истека гарантног рока, што је супротно члану 10. Уговора број 400-85/17-IV.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања, конто 511323. На овом конту исказани су издаци у износу од 3.773 хиљаде динара.

На овом конту исказан је издатак у износу од 3.773 хиљаде динара. Општина Гаџин Хан закључила је Уговор о правима и обавезама канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Гаџин Хан у реализацији пројекта реконструкције и енергетске санације објекта ОШ „Витко и Света“ истуреног одељења у Запањској Топоници број 400-162/17-I од 23.03.2017. године са Канцеларијом за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије. Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза уговорних страна у вези са преносом и коришћењем средстава за реализацију пројекта обнове и унапређења Пројекта реконструкције и енергетске санације објекта ОШ „Витко и Света“ истуреног одељења у Запањској Топоници. Чланом 1. Уговора прописано је да ће Канцеларија за управљањем јавним улагања вршити плаћање на рачун извођача радова, док ће поступак јавне набавке спровести општина Гаџин Хан. Вредност уговора је 22.279 хиљада динара. Општина је на основу напред наведеног уговора спровела отворени поступак јавне набавке и закључила Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта основне школе у Топоници број 400-492/17-IV од 26.05.2017. године, са извођачем радова ГП „Тончев Градња“ доо Сурдулица. Предмет уговора је извршење радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта основне школе. Уговорена вредност радова је 18.947 хиљаде динара без ПДВ, односно 22.737 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је дана 19.07.2017. године испоставио прву привремену ситуацију на износ од 3.083 хиљаде динара без ПДВ, дана 16.08.2017. године испоставио другу привремену ситуацију на износ од 8.751 хиљаде динара без ПДВ и дана 11.10.2017. године испоставио окончану ситуацију на износ од 7.031 хиљаде динара без ПДВ. Општина је на основу испостављених ситуација обрачунавала ПДВ и платила износ од 617 хиљаде динара, износ од 1.750 хиљаде динара и износ од 1.406 хиљаде динара. По овом уговору у 2017. години извршено је плаћање у износу од 22.638 хиљада динара. Ситуације су потписане и оверене од стране надзорног органа. Овај износ исплатиће се на следећи начин: износ од 18.865 хиљаде динара плаћен је директно добављачу од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима, а износ од 3.773 хиљаде динара је пренет на рачун општине где је општина од тих средстава платила ПДВ за испостављене ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извођач радова је издао банкарску гаранцију са роком важења до 02.10.2019. године, што је 12 дана краће од рока прописаног уговором. Наручилац је требао да преда банкарску гаранцију са роком важења пет дана дужим од истека гарантног рока (14.10.2019. године), док је банкарска гаранција предата на краћи рок (02.10.2019. године), што је супротно члану 11. Уговора број 400-492/17-IV од 26.05.2017. године;

- Општинска управа Гаџин Хан није обезбедила технички преглед објекта, што је супротно члану 154. и 155. Закона о планирању и изградњи.

Стручна оцена и коментари, конто 511441. На овом конту исказани су издаци у износу од 871 хиљаде динара.

На овом конту исказан је издатак по основу:

- Уговора о вршењу стручног надзора број 400-208/17-IV закључен дана 09.03.2017. године, између Општинске управе Гаџин Хан и „Nitech Systems Nisys“ пр. Ниш, за вршење стручног

надзора над извођењем радова на објекту општине Гаџин Хан за изолатерске, фасадерске радове и радове на замени столарије. По овом уговору испостављен је рачун број 00125/2017 дана 09.03.2017. године у износу од 146 хиљада динара.

- Уговора о вршењу стручног надзора број 400-773/17-IV закључен дана 07.09.2017. године, између Општинске управе Гаџин Хан и „Nitech Systems Nisys“ пр. Ниш, за вршење стручног надзора над извођењем радова на рехабилитацији пута Гаџин Хан – Дуга Пољана – Доњи Душник. По овом уговору испостављен је рачун број 00146/2017 дана 15.11.2017. године у износу од 116 хиљада динара.

- Уговора о вршењу стручног надзора број 400-853/17-IV закључен дана 16.10.2017. године, између Општинске управе Гаџин Хан и „Nitech Systems Nisys“ пр. Ниш, за вршење стручног надзора над извођењем радова на ревитализацији пољских путева на територији општине Гаџин Хан у 2017. години. По овом уговору испостављен је рачун број 00151/2017 дана 16.10.2017. године у износу од 296 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је издатак у износу од 887 хиљада динара је евидентиран на конту 511441 – стручна оцена и коментари, уместо на конту 511321 – капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 195 хиљада динара и конту 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 461 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Уговором о вршењу стручног надзора број 400-853/17- IV од 16.10.2017. године, број 400-773/17-IV од 07.09.2017. године и број 400-208/17-IV закључен дана 09.03.2017. године за потребе Општинске управе закљученим са и „Nitech Systems Nisys“ пр. Ниш није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности, што је супротно члану 129а. Закона о планирању и изградњи и Правилнику о условима осигурања од професионалне одговорности;
- наручилац није захтевао средство обезбеђења за испуњење уговорених обавеза.

Ризик

Уколико се врши набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке; 2) за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и 3) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

5.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 29: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1.	Општинска управа	5.020	5.020	1.555	1.661	33	107
Укупно корисника (1-1)		5.020	5.020	1.555	1.661	33	107
Укупно општина – група 512000		6.505	6.505	2.171	2.277	35	105

Исказано је извршење у износу од 2.171 хиљаде динара и то из средстава буџета општине у износу од 1.835 хиљада динара и из осталих извора у износу од 336 хиљада динара.

1) Општинска управа Гаџин Хан. На овој групи конта исказан је издатак у износу од 1.555 хиљада динара из средстава буџета општине.

Опрема за заштиту животне средине, конто 512411. На овом конту исказани су издаци у износу од 1.190 хиљада динара. Ревидиран је износ од 1.190 хиљада динара односно 100%.

На овом конту исказан је издатак од укупно 1.190 хиљада динара по основу Уговора о набавци контејнера за отпад број 400-709/17-IV од 17.08.2017. године, са добављачем „Resor“ доо Гаџин Хан. Предмет уговора је куповина контејнера за отпад запремине 1,1м³ у складу са техничким карактеристикама. Уговор је закључен на износ од 992 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.190 хиљада динара са ПДВ. Добављач је испоставио рачун број 231/17 дана 30.08.2017. године на износ од 1.190 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована документа не садрже неправилности.

5.1.4.3. Земљиште, група – 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетичка конта за набавку земљишта.

Табела број 30: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	2.000	2.000	541	541	27	100
Укупно корисника (1-1)		2.000	2.000	541	541	27	100
Укупно општина – група 541000		2.000	2.000	541	541	27	100

Исказано је извршење у износу од 541 хиљаде динара и то из средстава буџета општине.

1) Општинска управа Гаџин Хан. На овом конту исказан је издатак у износу од 541 хиљаде динара из средстава буџета општине.

Набавка пољопривредног земљишта, конто 541111. На овом конту исказан је издатак за набавку пољопривредног земљишта, у износу од 541 хиљаде динара.

Општинско веће општине Гаџин Хан донело је Одлуку број 464-186/2017-III од 06.04.2017. године, о прибављању непокретности земљишта у корист јавне својине, путем непосредне погодбе ради реализације главног пројекта јавног паркиралишта општине Гаџин Хан. Дана 07.07.2017. године закључен је Уговор о продаји непокретности број 035-3258/17, на износ од 541 хиљаде динара. Предмет уговора је куповина шумског земљишта, ради реализације пројекта јавног паркиралишта општине Гаџин Хан.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- продавац (физичко лице) и купац општина Гаџин Хан нису сачинили писани записник о примопредаји непокретности, што је супротно члану 5. Уговора о продаји непокретности број 035-3258/17;
- Општинска управа Гаџин Хан није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности, за прибављено земљиште вредности 541 хиљаде динара, што није у складу са чланом 61. Закона о државном премеру и катастру и члану 7. Уговора о продаји непокретности.

5.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су

текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Гаџин Хан за текућу и претходну годину.

Табела број 31: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	236.712	289.896	289.896	0
700000	Текући приходи	236.422	289.842	289.842	0
710000	Порези	62.661	76.158	76.158	0
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	48.707	58.089	58.089	0
712000	Порез на фонд зарада	1	0	0	0
713000	Порез на имовину	7.845	11.310	11.310	0
714000	Порез на добра и услуге	4.077	5.028	5.028	0
716000	Други порези	2.031	1.731	1.731	0
730000	Донације и трансфери	168.973	210.182	210.182	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	2.500	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	166.473	210.182	210.182	0
740000	Други приходи	4.154	3.109	3.109	0
741000	Приходи од имовине	1.752	255	260	-5
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.595	1.598	1.615	-17
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	538	620	620	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	269	636	614	22
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	634	393	393	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	634	393	393	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	290	54	54	0
810000	Примања од продаје основних средстава	270	45	45	0
811000	Примања од продаје непокретности	243	0	0	0
812000	Примања од продаје покретне имовине	27	45	45	0
820000	Примања од продаје залиха	20	9	9	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	20	9	9	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	239.258	291.589	291.589	0
400000	Текући расходи	223.950	263.737	271.286	-7.549
410000	Расходи за запослене	47.683	50.770	50.770	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	36.786	38.515	38.515	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.554	6.887	6.887	0
413000	Накнаде у натури	1.297	1.283	1.283	0
414000	Социјална давања запосленима	547	1.650	1.650	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.795	1.694	1.694	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	704	741	741	0
420000	Коришћење услуга и роба	71.459	74.458	82.296	-7.838
421000	Стални трошкови	10.392	11.740	11.634	106
422000	Трошкови путовања	583	548	548	0
423000	Услуге по уговору	20.918	21.250	19.855	1.395
424000	Специјализоване услуге	2.679	1.934	14.341	-12.407
425000	Текуће поправке и одржавање	31.917	34.094	43.306	-9.212
426000	Материјал	4.970	4.892	4.892	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	683	8	8	0
441000	Отплата домаћих камата	661	0	0	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	22	8	8	0
450000	Субвенције	46.233	78.363	75.363	3.000
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	44.233	75.363	63.083	12.280
454000	Субвенције приватним предузећима	2.000	3.000	0	3.000
460000	Донације, дотације и трансфери	39.757	36.026	38.864	-2.838
463000	Трансфери осталим нивоима власти	31.470	27.290	27.128	162
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	4.324	5.808	8.808	-3.000
465000	Остале дотације и трансфери	3.963	2.928	2.928	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.787	1.386	4.259	-2.873
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	2.787	1.386	4.259	-2.873
480000	Остали расходи	15.348	22.726	19.726	3.000
481000	Дотације невладиним организацијама	14.454	19.490	16.490	3.000
482000	Порези, обавезне таксе и казне	191	246	246	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	39	20	20	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	0	2.636	2.636	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	664	334	334	0

500000	Издаци за нефинансијску имовину	15.308	27.852	20.303	7.549
510000	Основна средства	15.295	27.273	19.724	7.549
511000	Зграде и грађевински објекти	12.139	24.830	17.175	7.655
512000	Машине и опрема	3.114	2.171	2.277	-106
515000	Нематеријална имовина	42	272	272	0
520000	Залихе	13	38	38	0
523000	Залихе робе за даљу продају	13	38	38	0
540000	Природна имовина	0	541	541	0
541000	Земљиште	0	541	541	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	2.546	1.693	1.693	0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	559	709		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	14.239	3.453		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	9.434	0		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	9.434	0		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	2.818	2.469	2.469	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	2.818	2.469		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	2.074	2.367		
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	744	102		

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 289.842 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 54 хиљаде динара, што укупно износи 289.896 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 236.712 хиљада динара, утврђено је повећање за 53.184 хиљада динара или за 18%.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 263.737 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 27.852 хиљаде динара, што укупно износи 291.589 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 239.258 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 52.331 хиљаде динара или за 17,95%.

5.2.3. Резултат пословања

Општина Гаџин Хан је у 2017. години исказала буџетски дефицит у износу од 1.693 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 709 хиљада динара и део пренетих неутрошених новчаних средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.453 хиљаде динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 2.469 хиљада динара. Вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину, наменски је

опредељен за наредну годину у износу од 2.367 хиљада динара и на нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 102 хиљаде динара.

5.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2017. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2017. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине са стањем на дан 31.12.2017. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 01.02.2018. године.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерна општа акта који доносе буџетски корисници.

Општина Гаџин Хан је донела Одлуку о условима прибављања и отуђења у јавној својини³⁹, којом је уређено прибављање, располагање, газдовање и отуђење имовине.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о попису имовине и обавеза Број 110-1078/17-IV од 13.12.2017. године. Правилником је утврђен начин припреме и извршења пописа, сачињавање извештаја о извршеном попису од стране пописне комисије и достава и усвајање извештаја. Начелник Општинске управе је донео Упутство о раду комисије за попис Број 02-031-1066/17-IV-1 од 12.12.2017. године.

Начелник Општинске управе донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис Број 02-031-1066- IV од 12.12.2017. године. Комисија за попис пре почетка вршења пописа није сачинила план рада.

Већи део опреме нема додељене номенклатурне бројеве док су поједини номенклатурни бројеви додељени за више комада истоврсних средстава, тако да је из овог разлога отежано вршење пописа.

Пописна комисија је сачинила Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза у општинској управи са стањем на дан 31.12.2017. године.

³⁹ Службени лист града Ниша бр.78/2013

Пописна комисија је на основу извршеног пописа сачинила Предлог Комисије за расход основних средстава на дан 31.12.2017. године, Предлог Комисије за расходовање ситног инвентара на дан 31.12.2017. године.

Предлог за расходовање основних средстава, за 12 комада опреме, где су за сваки комад опреме дате напомене о броју комада, цени и години набавке и у каквом се стању средство налази. Нису приложене претходно спроведене процене о могућности и оправданости поправке предложених средстава за расход.

Начелник општинске управе је донео Решење о резултатима пописа на дан 31.12.2017. године IV Број 031-237/18 од 09.03.2018. године. Решењем је усвојен Извештај пописне комисије о стању имовине и обавеза Општинске управе општине Гаџин Хан са стањем на дан 31.12.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- општина Гаџин Хан не води помоћну књигу основних средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописна комисија није сачинила посебне пописне листе (или посебне колоне пописних листа) за имовину чије је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија општине Гаџин Хан није извршила попис: природне имовине – конто 014000, у износу од 45.664 хиљаде динара, дугорочне домаће финансијске имовине (конто 111000), у износу од 1.053 хиљаде 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, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- општина Гаџин Хан није извршила попис оштећеног возила Škoda Superb, које је искњижено из евиденције основних средстава по основу Одлуке о усвајању пописа за 2016. годину, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и пописаног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења утврђених промена на имовини, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- већи део опреме нема додељене инвентарске бројеве, а неки инвентарски бројеви су додељени за више комада истоврсне опреме, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- пописна комисија је сачинила и доставила Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза а да Извештај не садржи датум израде и датум доставе Извештаја надлежном органу (начелнику општинске управе) тако да није могуће утврдити да ли је Извештај поднет у прописаном року, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза;
- општина Гаџин Хан није извршила усаглашавање својих потраживања и обавеза у износу од 230 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском

рачуноводству и члану 47. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије општине Гаџин Хан. Од укупно 22 послата захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 17 конфирмација.

Табела број 32: Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Гаџин Хан	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЈП ЕПС Београд	1.922	1.877	45
2.	Телеком Србија	99	99	0
3.	Raboks пр Ниш	107	107	0
4.	ЈП Пошта Србије	502	502	0
5.	Geo best Нишка бања	74	74	0
6.	ЗТР Златановић Равна Дубрава	133	133	0
7.	ДММ-Инжењеринг пр Ниш	600	600	0
8.	Paragraf lex доо Београд	28	28	0
9.	Трасе PZP ад Ниш	7.872	7.872	0
10.	Компанија Дунав осигурање адо Београд	188	188	0
11.	ОТР Банка Србија ад Нови Сад	464	464	0
12.	ЈП Дирекција за изградњу	7.782	7.597	185
13.	Фактор доо Ниш	163	163	0
14.	Сервис Слога доо Ниш	84	84	0
15.	Институт „Михајло Пупин“ доо Београд	115	115	0
16.	Морисом доо Ниш	225	225	0
17.	УГ Заплањски мерак пр Г. Хан	98	96	0
	Укупно	20.454	20.224	230

У поступку ревизије утврђено је да је општина Гаџин Хан вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 230 хиљада динара.

Предузете мере

У поступку ревизије 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 проценио возило на износ од 421 хиљаде динара.

А) Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству⁴⁰, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴¹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴² као и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Предшколској установи „Прва радост“ Гаџин Хан, Број 01-948/2 од 23.12.2016. године донет од стране Управног одбора ПУ „Прва радост“.

Предшколска установа „Прва радост“ није донела интерни акт којим би уредила прибављање, располагање и отуђење имовине.

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 125/03,12/06

⁴¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

⁴² „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

У поступку ревизије достављене су пописне листе о ванредном попису ПУ „Прва радост“, док уз наведени попис није достављена Извештај о извршеном попису, Предлози комисије о извршеном попису, Одлука надлежног органа о усвајању пописа.

Управни одбор ПУ „Прва радост“ је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, број 01-1209/1 од 27.11.2016. године. Директор Предшколске установе је донео Решење о именовану комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава и залиха материјала, робе, готовине, обавеза и потраживања за 2017. годину, број 01-1211/1 од 29.11.2016. године. Управном одбору, пре почетка пописа, није достављено Решење о именовану комисије за попис и план рада пописне комисије. Директор Предшколске установе је донео Упутство уз решење о именовану комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2017. годину, Број 01-1211/2 од 29.11.2017. године.

Комисија за попис је дана 02.02.2018. године сачинила Извештај комисије за попис за 2017. годину, број 033/1. Управни одбор је донео Одлуку број 01-119/1 од 12.02.2018. године, којом је усвојен Извештај комисије за попис за 2017. годину, али није одлучивано о предлозима пописне комисије за расход.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- комисија за попис није доставила решење о именовану чланова комисије за попис Управном одбору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме – конто 011000, нефинансијске имовине у припреми и аванси – конто 015000, нематеријална имовина - конто 016000, залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000, обавезе за награде и остале посебне расходе – конто 233000, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000, обавезе за службена путовања и услуге по уговору – конто 237000, остале обавезе – конто 254000, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то код: краткорочних потраживања у износу од три хиљаде динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 30 хиљада динара, обавезе по службеним путовањима и услугама по уговору у износу од 11 хиљада динара и остале обавезе у износу од 146 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор Предшколске установе није одлучивао о предлозима пописне комисије који су дати у Извештају о комисије за попис за 2017. годину, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Б) Народна библиотека „Бранко Миљковић“

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 091-1 од 22.02.2017. године којим је уредила начин вршење пописа, извештавање о извршеном попису и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Народна библиотека није донела интерни акт којим би уредила прибављање, располагање и отуђење имовине.

ВД директора Народне библиотеке је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис број 744-1 од 25.12.2017. године којом је образована комисија за попис имовине и обавеза.

Опреми, којом располаже Народна библиотека, нису додељени инвентарски бројеви, тако да је отежано проналажење, идентификација и пописивање појединачних средстава.

Комисија за попис је сачинила пописне листе: канцеларијска опрема, компјутерски софтвер без садашње вредности, опрема за домаћинство и угоститељство, опрема за копнени саобраћај без садашње вредности, опрема за културу, ситан инвентар, зграде, рачунарска опрема, попис слика, обавеза на дан 31.12.2017. године, датих аванса, обавеза према добављачима, потраживања, залиха робе за даљу продају, предлог за отпис опреме.

Управни одбор Народне библиотеке је након разматрања донео Одлуку број 069-1 од 01.02.2018. године, којом је усвојен Извештаја комисије за попис за 2017. годину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- 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, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.;
- Народна библиотека није основним средствима доделила номенклатурне бројеве, што отежава идентификацију средстава и вршење пописа;
- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Надзорном одбору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај пописне комисије не садржи извештај о пописаним туђим средствима којима није утврђен власник и орган управљања није донео одлуку о даљем поступању са овим средствима, што није у складу са чланом 2. и чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Гаџин Хан за 2017. годину, износи 285.320 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 246.862 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања буџета општине Гаџин Хан са стањем на дан 31.12.2017. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 64.981 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 50.986 хиљада динара односи на Општинску управу (зграда општине Гаџин Хан, зграда „старо купатило“, зграда „Заплањка“, пословни простор Затекс, зграда трговине – приземље, пијаца, две зграде за социјално становање са 19 стамбених јединица, три аутоматске централе у Великом Вртопу, Семчи и Личју, гаража општине, димњак, и шест спортских игралишта); износ од 13.353 хиљаде динара на Народну Библиотеку „Бранко Миљковић“ - у даљем тексту Народна

библиотека, (зграда народне библиотеке) и износ од 642 хиљаде динара на ПУ „Прва радост“ (зграда вртића, складиште огревног материјала, пут и стаза, приступни пут, гвоздена ограда).

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2017. години за износ од 13.516 хиљада динара. Увећање је настало код Општинске управе услед куповине пословних зграда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Гаџин Хан не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини;
- Општина Гаџин Хан нема помоћну књигу основних средстава која треба да садржи податке о врсти покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расхоровању – отпису, што је супротно члану 14. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна Библиотека „Бранко Миљковић“ и ПУ Прва 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, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;
- Општина Гаџин Хан није извршила упис водова и стварних права на њима у катастар водова, што је супротно члану 145. Закона о државном премеру и катастру.
- Општина Гаџин Хан није уписала право јавне својине у Катастар непокретности за: земљиште вредности од 541 хиљаде динара, водоводну мрежу вредности 49.297 хиљада динара, канализациону мрежу вредности 29.529 хиљада динара, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу од најмање 252.699 хиљада динара, јер:
 - на класи 4 - Текући расходи, погрешно евидентиран издатак за пројектну документацију у износу од 162 хиљаде динара, уместо на класи 5 - издаци за нефинансијску имовину,
 - Општина Гаџин Хан није у својим пословним књигама евидентирала радове на објекту основне школе у Топоници у износу од 18.865 хиљада динара, по Уговору број 400-492/17-IV од 26.05.2017. године, за средства која су плаћена директно извођачу радова од стране Канцеларије за јавна улагања,
 - Општина Гаџин Хан није у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте који се налазе у пословним књигама ЈП Дирекције, и то: остале стамбене зграде вредности од 341 хиљаде динара, остале пословне зграде вредности од 7.844 хиљаде динара, остали саобраћајни објекти – мост у износу од 23.617 хиљада динара, водовод вредности од 49.297 хиљаде динара, канализација вредности од 29.529 хиљаде динара, бране вредности од 3.373 хиљаде динара, објекат за хлорисање вредности од 3.914 хиљада динара, резервоар за воду вредности од 1.400 хиљаде динара, објекти водовода вредности од 595 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима,
 - Општина Гаџин Хан није у својим пословним књигама евидентирао зграде и грађевинске објекте који се налазе у пословним књигама ОП Витко и Света, и то 31 зграда основног образовања, површине 9.400 м², вредности од 113.762 хиљаде динара,
 - Општина Гаџин Хан није у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте чији износ нисмо могли утврдити у поступку ревизије, за: 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

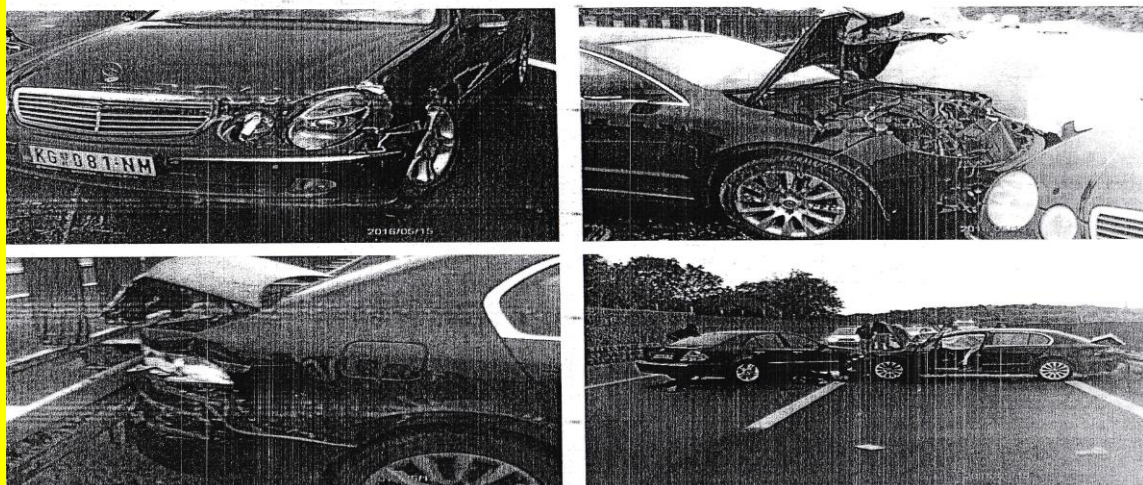
делатност укупне површине 78м²; стамбена зграда за колективно становање укупне површине 637м²; стамбено пословна зграда укупне површине 692м²; пословни простор укупне површине 575м²; некатегорисани путеви укупне површине 621.325м²; локални путеви укупне површине 24.942м², што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- зграде и грађевински објекти су више исказани у износу за 7.817 хиљада динара, јер је погрешно извршено евидентирање на класи 5 – издаци за нефинансијску имовину, погрешно евидентирана санација атарских путева, уместо на класи 4 – Текући расходи;
- општина Гаџин Хан није донела локалну стамбену стратегију и није планирала средства за спровођење локалне стамбене стратегије ради обезбеђивања социјалних услова, што није у складу са чланом 4. Закона о социјалном становању.

Опрема, конто 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 8.115 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 6.537 хиљада динара односи се на Општинску управу Гаџин Хан; износ од 871 хиљаде динара односи се на Народну библиотеку; износ од 637 хиљада динара на ПУ „Прва радост“; износ од 37 хиљада динара на Туристичку организацију и износ од 33 хиљаде динара код месних заједница. Увећање у 2017. години настало је по основу набавке нове опреме.

Увидом у Одлуку о усвајању пописа из 2016. године утврђено је расходовање возила „Шкода суперБ 2,0 ТДИ“, која је искњижена из пословних књига општине Гаџин Хан. Општинска управа је купила возило марке „Шкода суперБ 2,0 ТДИ“, дана 26.03.2013. године. Дана 15.05.2016. године, догодила се саобраћајна незгода у месту Колари, пут А1, када је возило марке „Даимлер-Бенз“ типа Е320 ЦДИ ударило у општински аутомобил. Истога дана извршен је увиђај о саобраћајној незгоди од стране надлежних лица Министарства унутрашњих послова. Обзиром да је возило које је изазвало саобраћајну незгоду осигурано код Миленијум – Осигурање адо Београд, одговорно лице осигуравајуће куће је извршило процену штете и сачинило записник и обрачун тоталне штете Шкоде суперб и одредило накнаду у износу од 1.074 хиљаде динара. Дана 21.09.2016. године „Осигурање Миленијум“ адо Београд извршило је уплату у износу од 1.074 хиљаде динара на рачун општине Гаџин Хан на име накнаде за нанету штету.

Комисија за попис општине Гаџин Хан је расходовала наведено возило и искњижила из својих пословних књига. На захтев ревизора, показано нам је возило које се налази у гаражи општинске управе.



Koordinator Izveštaja

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да код индиректних корисника и то: 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, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 - Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 839 хиљада динара, а односи се на: Општинску управу Гаџин Хан у износу од 492 хиљаде динара, ПУ „Прва радост“ износ од 190 хиљада динара и Туристичку организацију у износу од 157 хиљада динара.

Земљиште, konto 014100 - У Билансу стања, на дан 31.12.2017. године исказана је вредност земљишта у износу 23.176 хиљада динара, код Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала грађевинско земљиште у износу од 112 хиљада динара, које није у њеном власништву, што значи да је биланс стања општине Гаџин Хан исказан у мањем износу од 112 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- земљиште у вредности од 18.292 хиљаде динара преноси се из године у годину по билансу, а да за исту не постоји валидна рачуноводствена документација, власнички лист, на којим катастарским парцелама земљиште налази и које је површине. У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности земљишта;
- Општина Гаџин Хан није правилно, свеобухватно и тачно исказала земљиште у билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у пословним књигама није евидентирала земљиште над којим је у Регистру непокретности уписан као власник и корисник, површине 4.882.587м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Шуме и воде, konto 014300 - У Билансу стања, на дан 31.12.2017. године, ова билансна позиција је исказана у износу од 22.488 хиљада динара, код Општинске управе Гаџин Хан, за евидентиране шуме.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- вредност шума у износу од 22.488 хиљада динара преноси се из године у годину по билансу, а да за исту не постоји валидна рачуноводствена документација, власнички лист, на којим катастарским парцелама шуме налази и које је површине. У поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности ове позиције;
- ЈП Дирекција је у својим пословним књигама евидентирала шуме у износу од 597 хиљада динара, које су у власништву општине Гаџин Хан, што значи да је биланс стања општине Гаџин Хан исказан у мањем износу од 597 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Општина Гаџин Хан није правилно, свеобухватно и тачно исказала шуме у билансу стања на дан 31.12.2017. године, јер у пословним књигама није евидентирала шуме над којим је у Регистру непокретности уписана као власник и корисник, површине 113.110м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2017. године, исказан је износ од 114.594 хиљаде динара, од чега је износ од 104.624 хиљаде динара исказан код Општинске управе, а односи се на: монтажне

куће у Горњем Барбешу из 2014. године, резервоар, реконструкција енергетске ефикасности зграде општине из 2017. године, реконструкција школе Топоница из 2016. године, депозит за лицитацију за куповину пословног простора из 2017. године, пут Гаџин Хан- Дуга Пољана из 2014. године, пут Топоница- Дукат из 2015. године, Пут село за Копривницу из 2016. године, атарски путеви из 2017. године, базен Доњи Душник из 2015. године, техничка документација за Трг Драгутина Матића, теретана на отвореном из 2014. године и износ од 9.970 хиљада динара исказан код ПУ „Прва радост“.

ПУ добила је земљиште од правног лица „Елид“ Доњи Душник, на коме је изграђен објекат дечији вртић у Душнику, који није пренела општини Гаџин Хан, иако је по Закону о планирању и изградњи из 2011. године била у обавези да сво земљиште које се налази у власништву индиректних корисника, пренесе оснивачу односно општини. Поменуто земљиште се у Катастру непокретности још увек води на поклонодавца, и зграда још увек није укњижена. За поменути објекат није обрачунавана амортизација иако се објекат у неком периоду користио, тако да изражавамо резерву на исказану вредност објекта у пословним књигама ПУ „Прва радост“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Општинска управа Гаџин Хан није интерним актом уредила начин и процедуру преношења имовине из припреме у употребу. 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. На основу наведеног ова билансна позиција исказана је у већем износу од 78.874 хиљаде динара;
- ова билансна позиција исказана је у већем износу за 8.113 хиљада динара код Општинске управе Гаџин Хан, за евидентиране атарске путеве, уједно је више исказан салдо на билансној позицији 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- нефинансијска имовина у припреми је више исказана код Општинске управе за износ од 239 хиљада динара, услед неправилног евидентирања пројектне документације, док је мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина, у истом износу, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- нефинансијска имовина у припреми код ПУ „Прва радост“, више је исказана за износ од 9.782 хиљаде динара, јер се у припреми води дечији вртић у Душнику који је изграђен 1989. године који се у једном периоду користио (а који се данас не користи) за који се уједно није обрачунавала амортизациона стопа из разлога што није извршен технички пријем, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- ПУ „Прва радост“ није општини Гаџин Хан пренела земљиште које је добила на поклон од правног лица „Елид“ Доњи Душник, како би општина уписала право јавне својине у Катастар непокретности над земљиштем и објектом који је изграђен из средстава општине, нити је ПУ поднела захтев за упис у катастар непокретности, што је супротно члану 61. Закона о државном премеру и катастру;
- ПУ „Прва радост“ је ову билансну позицију исказала у већем износу од 188 хиљада динара, због погрешног евидентирања, пројектне документације коју је требало евидентирати на конту 016100- нематеријална имовина, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина, конто 016100 - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2017. године исказана је у износу 12.600 хиљада динара, а исказана је у финансијским извештајима и то: Општинске управе Гаџин Хан у износу од 2.528 хиљада

динара, Народне библиотеке у износу од 9.997 хиљада динара и ПУ „Прва радост“ у износу од 75 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• Општинска управа Гаџин Хан је мање исказала нематеријалну имовину у износу од 133 хиљаде динара, за неевидентирани компјутерски софтвер, уједно је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима конто 311100 у истом износу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• Народна библиотека је више исказала нематеријалну имовину у износу од 888 хиљада динара, за евидентирани споменике културе, које је требало евидентирати на конту - 011300 – остале некретнине и опрема, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају, конто 021300 - На билансној позицији роба за даљу продају исказан је износ од 29 хиљада динара код индиректног корисника Народна библиотека.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа Гаџин Хан, Народна библиотека и ПУ „Прва радост“ немају интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 10 хиљада динара и односе се на индиректног корисника ПУ „Прва радост“.

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 38.488 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.053 хиљаде динара, код Општинске управе Гаџин Хан по основу: акција код „АИК банке“ ад Београд у износу од 564 хиљаде динара, дугорочни депозит „АИК банке“ ад Београд у износу од 57 хиљада динара, оснивачки улог код Установе Туристичка организација у износу од пет хиљада динара, оснивачки улог код Народне библиотеке у износу од пет хиљада динара, оснивачки улог код Регионалне агенције „Југ“ у износу од две хиљаде динара, износ од 70 хиљада динара чије се порекло не зна а преноси се по билансу од пре 2000. године и удео у Ветеринарској станици од 45% вредности 350 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Општинска управа је више исказала вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 80 хиљада динара, јер: за износ од 70 хиљада динара не постоји валидна рачуноводствена исправа, износ се преноси из године у годину, а потиче из периода од пре 2000. године и за износ од 10 хиљада динара оснивачки улог који се односи на индиректне кориснике Туристичка организација и Народна библиотека, чији завршни рачуни улазе у консолидацију завршног рачуна општине Гаџин Хан. Због наведеног, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности, нити у то на шта се исказана вредност односи;

• У пословним књигама општине Гаџин Хан није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа у износу од 145.778 хиљада динара ЈП Дирекција за изградњу општине Гаџин Хан, те је ова билансна позиција исказана мање за наведени износ. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311400-финансијска имовина.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2017. године у Билансу стања општине Гаџин Хан исказана су средства у укупном износу од 6.839 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета исказано у износу од 6.832 хиљаде динара и на подрачунима индиректних корисника исказан је износ од седам хиљада динара.

Благајна, конто 121300 - Ова билансна позиција није исказана у Билансу стања. У поступку ревизије, дана 17.05.2018. године, извршен је попис благајне општинске управе општине Гаџин Хан од стране ревизора, којим је утврђено:

- (1) стварно стање благајне је нула динара,
- (2) последњи састављен благајнички дневник је број 16 од 11.05.2018. године,

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- у поступку ревизије, дана 17.05.2018. године, извршен је попис благајне и затечено стање у износу од шест хиљада динара, по основу неисплаћених дневница за одборнике, што значи да се средства задржавају у благајни, а у благајничком дневнику се исказује да је извршена исплата готовог новца у целости, што је супротно члану 9. и 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа нема интерни акт који регулише благајничко пословање;
- пописом благајне утврђено је стање девизне благајне од нула средстава у иностраној валути, док су се у благајни налазила средства у износу од 40 евра, 10 швајцарских франака и 59 хиљада динара. На основу писано образложења одговорних лица, ради се о средствима која су нађена у стану који је у власништву општине Гаџин Хан, а које је користило социјално угрожено лице. Наведена средства припадају наследницима, од којих је један од наследника преузео новац на благајни општинске управе Гаџин Хан дана 14.05.2018. године, док други наследник није преузео средства до дана вршења пописа благајне.

Предузете мере

У поступку ревизије општина Гаџин Хан је исплатила износ девизних средстава затечених у приликом вршења пописа благајне. Као доказ достављене су изјаве о пријему новца, од 14.05.2018. године и 11.06.2018. године.

Девизни рачун, конто 121400 – На дан 31.12.2017. године у Билансу стања исказана су девизна средства у укупном износу од 79 хиљада динара, код директног корисника Општинска управа Гаџин Хан, отвореног код Народне банке Србије.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2017. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 869 хиљада динара, од чега код: Општинске управе исказан је износ од 576 хиљада динара (потраживања за дивиденде од АИК банке у износу од 177 хиљада динара; потраживања за неоправдане бензинске бонове из 2008. године у износу од 16 хиљада динара; потраживања у износу од 199 хиљада динара од запослених за коришћење бифеа за период 2017. године; потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 138 хиљада динара и породилског боловања у износу од 46 хиљаде динара за децембар месец); ПУ „Прва радост“ у износу од 148 хиљада динара; Народна Библиотека у износу од 145 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа у својим пословним књигама је исказала потраживања у износу од 16 хиљада динара по основу неоправданих бензинских бонова, која потичу из периода 2008. године и застарела су. За наведена потраживања није вршена анализа њихове наплативости. Наведено је супротно члану 373. Закона о облигационим односима;
- У Билансу стања Народне библиотеке исказана су потраживања по основу закупа сале, у износу од пет хиљада динара која потичу из периода 2004. - 2014. године и то износ од две хиљаде динара од стране политичке партије „СПС-Гаџин Хан“ и износ од три хиљаде динара од стране политичке партије „ДСС-Гаџин Хан“;
- приходи од издавања у закуп пословног простора у јавној својини, уплаћени су на рачун сопствених прихода индиректног корисника Народне Библиотеке, што је супротно члану 6, члану 32. и члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 25, члану 49. и члану 105. Закона о буџетском систему;

• ПУ „Прва радост“ и Народна библиотека нису вршили анализу потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и нису предузете мере ради наплате потраживања.

Краткорочни кредити, конто 123100 - На дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 519 хиљада динара, код Општинске управе Гаџин Хан, по основу датих кредита преко Фонда за развој пољопривреде. Фонд за развој пољопривреде општине Гаџин Хан је у 2004. и 2005. години закључила уговоре са шест физичких лица и два правна лица о давању кредита за реализацију програма пољопривреде у укупном износу од 519 хиљада динара. Кредити нису враћени до дана вршења ревизије. Начелник Општинске управе је 25.04.2018. године, упутио обавештење свим физичким лицима да уплате све обавезе по основу узетих кредита, од чега су три лица уплатила непуне износе узетих кредита.

Фонд за развој пољопривреде је закључио следеће уговоре који нису враћени до дана вршења ревизије:

- Уговор о кредиту број 40-1408 од 13.04.2005. године са физичким лицем, за набавку крава музара. Кредит се одобрава на период од 12 месеци, са периодом мировања од 12 месеци. Кредит је бескаматни. Износ одобреног кредита износи 860 евра, чија ће се висина дуга прерачунати у динаре по званичном средњем курсу НБС на дан обрачуна. Корисник је приликом закључења уговора доставио меницу са два жиранта. Увидом у аналитичку картицу краткорочних кредита по овом уговору на дан 31.12.2017. године, створена су потраживања у износу од 70 хиљада динара.

- Уговор о кредиту број 40-1387 од 29.12.2004. године са физичким лицем, за набавку крава музара. Кредит се одобрава на период од 12 месеци, са периодом мировања од 12 месеци. Кредит је бескаматни. Износ одобреног кредита износи 887 евра, чија ће се висина дуга прерачунати у динаре по званичном средњем курсу НБС на дан обрачуна. Корисник је приликом закључења уговора доставио меницу са два жиранта. Увидом у аналитичку картицу краткорочних кредита по овом уговору на дан 31.12.2017. године, створена су потраживања у износу од 70 хиљада динара.

- Уговор о кредиту број 40-1424 од 20.07.2005. године са физичким лицем, за набавку оваца. Кредит се одобрава на период од 12 месеци, са периодом мировања од 12 месеци. Кредит је бескаматни. Износ одобреног кредита износи 842 евра, чија ће се висина дуга прерачунати у динаре по званичном средњем курсу НБС на дан обрачуна. Корисник је приликом закључења уговора доставио меницу са два жиранта. Увидом у аналитичку картицу краткорочних кредита по овом уговору на дан 31.12.2017. године, створена су потраживања у износу од 70 хиљада динара.

- Уговор о кредиту број 40-1425 од 13.04.2005. године са физичким лицем, за набавку прасица за тов. Кредит се одобрава на период од осам месеци, са периодом мировања од 8 месеци. Кредит је бескаматни. Износ одобреног кредита износи 688 евра, чија ће се висина дуга прерачунати у динаре по званичном средњем курсу НБС на дан обрачуна. Корисник је приликом закључења уговора доставио меницу са два жиранта. Увидом у аналитичку картицу краткорочних кредита по овом уговору на дан 31.12.2017. године, створена су потраживања у износу од 56 хиљада динара.

- Уговор о кредиту број 40-1392 од 14.04.2005. године са физичким лицем, за набавку стене јунице. Кредит се одобрава на период од 12 месеци, са периодом мировања од 12 месеци. Кредит је бескаматни. Износ одобреног кредита износи 860 евра, чија ће се висина дуга прерачунати у динаре по званичном средњем курсу НБС на дан обрачуна. Корисник је приликом закључења уговора доставио меницу са два жиранта. Увидом у аналитичку картицу краткорочних кредита по овом уговору на дан 31.12.2017. године, створена су потраживања у износу од 70 хиљада динара.

- Уговор о кредиту број 40-1407 од 13.04.2005. године са физичким лицем, за набавку пилића за тов. Кредит се одобрава на период од 6 месеци, са периодом мировања од 6

месеци. Кредит је бескаматни. Износ одобреног кредита износи 688 евра, чија ће се висина дуга прерачунати у динаре по званичном средњем курсу НБС на дан обрачуна. Корисник је приликом закључења уговора доставио меницу са два жиранта. Увидом у аналитичку картицу краткорочних кредита по овом уговору на дан 31.12.2017. године, створена су потраживања у износу од 28 хиљада динара.

- Уговор о кредиту број 40-257/02-1 од 27.09.2002. године, закључен са Земљорадничком задругом „Сокоград“ из Гаџиног Хана. Фонд одобрава кредит у висини од 100 хиљада динара, за куповину прибора за уматичење, штампање посебних образаца, набавке горива и за једногодишњу плату пољопривредног техничара – сточарског смера. Кредит се одобрава на период од 8 месеци, са периодом мировања од 4 месеца, с тим да задруга врати кредит у четири једнаке месечне рате, с тим да прва рата почиње тећи од 01.02.2003. године. Као гаранција приложена су четири бланко акцептна налога од стране зајмопримца. Земљорадничка задруга је 10.02.2003. године уплатила неутрошена средства у износу од 25 хиљада динара. Дана 25.07.2011. године, Земљорадничка задруга је упутила Захтев за претварање кредита у субвенцију за износ од 75 хиљада динара. Управни одбор фонда за развој пољопривреде општине Гаџин Хан је на седници одржаној 05.08.2011. године, донела Одлуку о претварању дела краткорочног кредита у субвенцију број 40-339/11-IV/02. Општинско веће општине Гаџин Хан је дана 05.08.2011. године донело Решење о давању сагласности број 06-354/2011-III, на Одлуку Управног одбора Фонда за развој пољопривреде општине Гаџин Хан.

- Уговор о кредиту број 03-40-264 од 30.07.2003. године, закључен са Ветеринарском станицом Гаџин Хан. Фонд одобрава кредит у висини од 130 хиљада динара, за превазилажење тренутних финансијских проблема – неисплаћена средства по програму мера од стране Министарства пољопривреде и водопривреде Републике Србије. Кредит се одобрава на период од 30 дана, с тим да је задњи рок враћања кредита 01.09.2003. године. Гаранција по овом кредиту је Овлашћење број 1. које је издао зајмопримац да задужи рачун зајмопримца. Ветеринарска станица је у 2004. године уплатила неутрошена средства у износу од 50 хиљада динара. Дана 16.06.2011. године, Ветеринарска станица Гаџин Хан је упутила Захтев за претварање дела краткорочног кредита у субвенцију за износ од 80 хиљада динара. Управни одбор фонда за развој пољопривреде општине Гаџин Хан је на седници одржаној 17.06.2011. године, донело Одлуку о претварању дела краткорочног кредита у субвенцију број 40-252/11-IV/02. Општинско веће општине Гаџин Хан је дана 05.08.2011. године донело Решење о давању сагласности број 06-352/2011-III, на Одлуку Управног одбора Фонда за развој пољопривреде општине Гаџин Хан.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- исказана потраживања код Општинске управе у износу од 519 хиљада динара доспела су за наплату још у ранијим годинама, односе се на неизмирене обавезе по основу бескаматних кредита датих у периоду од 2004. - 2005. године преко Фонда за развој пољопривреде општине Гаџин Хан. Кредити су били краткорочни, до годину дана. Корисници кредита су доставили менице са по два жиранта, али ово средство обезбеђења није активирано до дана вршења ревизије, нити су предузимане мере како би се наплатила потраживања по основу датих краткорочних кредита физичким и правним лицима;
- увидом у аналитичку картицу краткорочних кредита - 123100, утврдили смо да се воде потраживања од Ветеринарске станице у износу од 80 хиљада динара и Земљорадничке задруге у износу од 75 хиљада динара, иако је Општинско веће општине Гаџин Хан дана 05.08.2011. године донело Решење о давању сагласности број 06-352/2011-III на Одлуку Управни одбор фонда за развој пољопривреде општине Гаџин Хан о претварању дела краткорочног кредита у субвенцију број 40-252/11-IV/02 и Решење о давању сагласности број 06-354/2011-III на Одлуку Управног одбора фонда за развој пољопривреде општине Гаџин Хан је о претварању дела краткорочног кредита у субвенцију број 40-339/11-IV/02.

Предузете мере

У поступку ревизије општина Гаџин Хан је послала опомене свим физичким лицима која нису вратила средства, да у року до 10 дана од дана пријема обавештења уплате износ дуга Општини. Као доказ достављене су три уплатнице и изводи од: 09.05.2018. године на износ од 56 хиљада динара, 08.05.2018. године на износ од 70 хиљада динара и 24.05.2018. године на износ од 60 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200 - На дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 37 хиљада динара, од тога: Општинска управа Гаџин Хан у износу од шест хиљада динара; износ од четири хиљаде динара код Народне библиотеке; износ од 27 хиљада динара код ПУ „Прва радост“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Народна библиотека на овој билансној позицији је исказала авансно плаћање у износу од две хиљаде динара по основу испостављеног предрачуна број 01-05/278-2 од 10.10.2017. године од Института за јавно здравље Ниш за санитарни преглед запосленог лица у библиотеци. Услуга није извршена до дана вршења ревизије, нити је пружалац услуге извршио повраћај средстава библиотеци.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 - На дан 31.12.2017. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 29.092 хиљаде динара, од чега се: износ од 23.610 хиљада динара односи на Општинску управу Гаџин Хан; износ од 663 хиљаде динара односе се на Скупштину општине; износ од 567 хиљада динара односе се на Председника општине; износ од 369 хиљада динара односе се на Општинско веће; износ од 125 хиљада динара односе се на Општинског јавног правобраниоца; износ од 1.496 хиљада динара односи на Народну Библиотеку, износ од 1.831 хиљаде динара на ПУ „Прва радост“, износ од 297 хиљада динара на Туристичку организацију, износ од 15 хиљада динара на МЗ Марина Кутина и износ од 119 хиљада динара на МЗ Топоница.

Ванбилансна актива, konto 351000 – У Билансу стања општине Гаџин Хан на дан 31.12.2017. године исказана је ванбилансна актива у износу од 555 хиљада динара код ПУ „Прва радост“, по основу наплаћеног прихода од учешћа родитеља у цени боравка деце.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Прва радост“ је ванбилансну активу исказала у већем износу за 555 хиљада динара услед неправилног евидентирања, наплаћеног прихода;
- Општинска управа Гаџин Хан није ванбилансно евидентирала износ од 5.262 хиљаде динара за примљене банкарске гаранције од извођача радова: износ од 948 хиљада динара по основу Уговора број 400-492/17-IV од 08.09.2017. године; износ од 1.229 хиљаде динара по основу Уговора број 400-844/17-IV, од 13.10.2017. године; износ од 180 хиљаде динара по основу Уговора број 400-964/17-IV, од 23.11.2017. године; износ од 11 хиљаде динара по основу Уговора број 400-386/17-IV, од 20.04.2017. године; износ од 52 хиљаде динара по основу Уговора број 400-386/17-IV-1, од 20.04.2017. године и износ од 2.842 хиљаде динара по основу Уговора број 400-492/17-IV, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа Гаџин Хан не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина и нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина и ванбилансна имовина, јавља се ризик од отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја) и неправилног извештавања.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама тачно и правилно евидентирају и искажу имовину којом располажу и ванбилансну активу.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 285.320 хиљада динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 30.078 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 3.177 хиљада динара, за исказану децембарску плату и то: Скупштина општине у износу од 101 хиљаде динара, Председник општине у износу од 422 хиљаде динара, Општинско веће у износу од 241 хиљаде динара, Општинска управа Гаџин Хан у износу од 1.111 хиљада динара, Општинско јавно правобранилаштво Гаџин Хан у износу од 95 хиљада динара, Народна библиотека у износу од 400 хиљада динара, ПУ „Прва радост“ у износу од 644 хиљаде динара, Туристичка организација у износу од 163 хиљаде динара.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 357 хиљада динара, код ПУ „Прва радост“ обавезе за јубиларну награду.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе за социјалне доприносе за децембар месеца 2017. године, у износу од 693 хиљаде динара код: Скупштина општине у износу од 18 хиљада динара; Председник општине у износу од 75 хиљада динара; Општинска управа у износу од 281 хиљаде динара; Општинско веће у износу од 43 хиљаде динара; Општински јавни правобранилац у износу од 18 хиљада динара; Народна Библиотека у износу од 103 хиљаде динара; ПУ „Прва радост“ у износу од 126 хиљада динара и Туристичка организација у износу од 29 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 184 хиљаде динара, код Општинске управе по основу обавеза за боловање преко 30 дана.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 902 хиљаде динара, а односи се на следеће кориснике: износ од 478 хиљада динара на Општинску управу Гаџин Хан; износ од 23 хиљаде динара на Општинско веће Гаџин Хан; износ од 16 хиљада динара на Председника општине Гаџин Хан; износ од 244 хиљаде динара на Скупштину општине Гаџин Хан; износ од 86 хиљада динара на Народну Библиотеку и износ од 55 хиљада динара на ПУ „Прва радост“.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ова билансна позиција исказана у већем износу од 212 хиљада динара код директних корисника по основу доприноса за накнаде члановима комисија, и то: износ од 177 хиљада динара код Скупштине општине, износ од 18 хиљада динара код Општинског већа и износ од 17 хиљада динара код Општинске управе, док је мање исказано стање на групи 254000 – остале обавезе за исти износ.

Обавезе по основу субвенција, конто 242000 – Ова билансна позиција на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 236 хиљада динара код Општинска управа по основу субвенција за вештачко осемењавање крива.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 303 хиљаде динара по основу умањења за плату од 10% за децембар 2017. године, и то код: Скупштина општине у износу од 13 хиљада динара; Општинска управа у износу од 76 хиљада динара; Општинско веће у износу од 31 хиљаде динара; Председник општине у износу од 54 хиљаде динара; Општинско јавно правобранилаштво у износу од 12 хиљада динара; Народне Библиотеке у износу од 33 хиљаде динара; Туристичка организација у износу од 21 хиљаде динара и износ од 63 хиљаде динара код ПУ „Прва радост“.

Обавезе за социјално осигурање, конто 244000 - На дан 31.12.2017. године исказан је износ од 41 хиљаде динара код Општинске управе за накнаде за борачку заштиту.

Обавезе за остале расходе, конто 245000 - На дан 31.12.2017. године исказан је износ од 59 хиљада динара код Општинске управе.

Обавезе према добављачима, конто 252000 – На овој билансној позицији евидентирана је обавезе према добављачима у износу од 22.630 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Општинска управа у износу од 21.114 хиљада динара, Народна Библиотека у износу од 770 хиљада динара, ПУ „Прва радост“ у износу од 528 хиљада динара, Туристичка организација у износу од 84 хиљаде динара, МЗ Топоница у износу од 119 хиљада динара и МЗ Марина Кутина у износу од 15 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

1) Скупштина општине Гаџин Хан

Табела број 33:Преглед преузетих обавеза код Скупштине општине (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање скупштине	1,237	1,177	60	101	-41
412	Функционисање скупштине	222	211	11	18	-7
426	Функционисање скупштине	232	207	25	32	-7
465	Функционисање скупштине	162	157	5	13	-8
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-63

(1) преузели су обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 63 хиљаде динара по програмској активности Функционисање скупштине, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41 хиљаде динара по основу обавезе за плате за децембар 2017. године;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од седам хиљада динара по основу обавезе за социјалне доприносе за децембар месец 2017. године;
- апропријацију 426000 – материјал у износу од седам хиљада динара по рачунима за канцеларијски материјал, од чега износ од две хиљаде динара по рачуна из децембра 2017. године и износ од пет хиљада динара за набавку горива по рачунима из септембра месеца;
- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од осам хиљада динара по основу пореза за плате за децембар 2017. године.

2) Председник општине Гаџин Хан

Табела број 34: Преглед преузетих обавеза код Председника општине (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање извршних органа	4,444	4,438	6	422	-416
412	Функционисање извршних органа	797	795	2	75	-73
465	Функционисање извршних органа	598	596	2	54	-52
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-541

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 541 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање извршних органа, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 416 хиљада динара по основу плата запослених за децембар 2017. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 73 хиљаде динара за више преузете обавезе за социјалне доприносе за децембар 2017. године;
- апропријацију 465000 – услуге по уговору у износу од 52 хиљаде динара по основу пореза за плате за децембар 2017. године.

3) Општинско веће Гаџин Хан

Табела број 35: Преглед преузетих обавеза код Општинског већа

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Политички систем локалне самоуправе	2,369	2,374	-5	241	-246
412	Политички систем локалне самоуправе	424	425	-1	43	-44
465	Политички систем локалне самоуправе	324	320	4	31	-27
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-317

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 317 хиљаде динара, по програмској активности Политички систем локалне самоуправе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 246 хиљада динара по основу плата запослених за децембар 2017. године, тако што је извршила плаћање у већем износу од одобрене апропријације за износ од пет хиљада динара и преузела обавезу за плате у већем износу од 241 хиљаду динара;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 44 хиљаде динара за више преузете обавезе за социјалне доприносе за децембар 2017. године;
- апропријацију 465000 – услуге по уговору у износу од 27 хиљада динара по основу пореза за плате за децембар 2017. године.

4) Општинска управа Гаџин Хан

Табела број 36: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	14,990	14,170	820	1,111	-291
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2,683	2,537	146	199	-53
425	Одржавање саобраћајне инфраструктуре	36,300	29,241	7,059	7,132	-73
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	210	220	-10		-10
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-427

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 427 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 291 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, по основу плата запослених за децембар 2017. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, за више преузете обавезе за социјалне доприносе за децембар 2017. године;
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 73 хиљаде динара по програмској активности Одржавање саобраћајне инфраструктуре, преузела обавезу већу од одобрене апропријације, по основу обавезе за текуће поправке и одржавање путева и одржавање јавног осветљења за децембар месец;
- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 10 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извршила плаћање у већем износу од одобрене апропријације, по основу регистрације возила.

5) Општински правобранилац

Табела број 37: Преглед преузетих обавеза код Општински правобранилац

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Општинско правобранилаштво	1,088	1,088	0	95	-95
412	Општинско правобранилаштво	195	195	0	18	-18
465	Општинско правобранилаштво	145	145	0	12	-12
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:						-125

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 125 хиљада динара, по програмској активности Општинско правобранилаштво, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 95 хиљада динара по основу плата запослених за децембар 2017. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 18 хиљада динара за више преузете обавезе за социјалне доприносе за децембар 2017. године;
- апропријацију 465000 – услуге по уговору у износу од 12 хиљада динара по основу пореза за плате за децембар 2017. године.

6) ПУ „Прва радост“

Табела број 38: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Прва радост“

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционис пред.устан	7,400	7,111	289	704	-415	650	631	19		19
412	Функционис пред.устан	1,338	1,272	66	126	-60	117	106	11		11
425	Функционис пред.устан	760	220	540	35	505	0	4	-4		-4
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-475	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-4

(1) преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 475 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколске установе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 415 хиљада динара по основу плате за децембар 2017. године;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца преузео обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 60 хиљада динара по основу социјалних доприноса за децембарску плату за 2017. годину;

(2) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од четири хиљаде динара на апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање предшколске установе из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

7) Народна библиотека

Табела број 39: Преглед преузетих обавеза код Народна библиотека

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7
411	Функционисање локалних установа културе	5,900	5,697	203	502	-299
412	Функционисање локалних установа	1,060	1,020	40	90	-50

културе					
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-349

(1) преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 349 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалних установа културе, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 299 хиљада динара по основу плата запослених за децембар 2017. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 50 хиљада динара за више преузете обавезе за социјалне доприносе за децембар 2017. године.

8) Туристичка организација

Табела број 40: Преглед преузетих обавеза код Туристичке организације (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима		
1	2	3	4	5	6	7	
411	Туристичка промоција	1,826	1,826	0	164	-164	
412	Туристичка промоција	329	327	2	29	-27	
465	Туристичка промоција	246	245	1	21	-20	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-211	

(1) преузео обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 211 хиљада динара, по програмској активности Туристичка промоција, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 164 хиљаде динара по основу плата запослених за децембар 2017. године;
- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 27 хиљада динара за више преузете обавезе за социјалне доприносе за децембар 2017. године;
- апропријацију 465000 – услуге по уговору у износу од 20 хиљада динара по основу пореза за плате за децембар 2017. године.

Остале обавезе, конто 254000 - На дан 31.12.2017. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 657 хиљада динара, код следећих буџетских корисника: Скупштина општине у износу од 287 хиљада динара (обавезе по основу нето накнаде заменика председника Скупштине за децембар месец 2017. године; нето накнада за одморнике за децембар месец 2017. године; нето накнада за комисију за савет за развој за децембар 2017. године и нето накнада за комисију за прописе за децембар 2017. године); Општинско веће у износу од 31 хиљаде динара (обустава за нето накнаде за дневнице члановима општинског већа за децембар месец 2017. године); Општинска управа у износу од 30 хиљада динара (обавезе за комисије за разврставање деце нето накнада за новембар и децембар месец 2017. године); Народна Библиотека у износу од 104 хиљаде динара (по обуставе за административне забране за децембар месец 2017. године) и ПУ „Прва радост“ у износу од 205 хиљада динара (по основу административних забрана 60 хиљада динара за децембарску плату месец 2017. године и износ од 145 хиљада динара контра став за потраживања за приход који се празни у корист рачуна извршења буџета општине).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- Директни корисници буџетских средстава су мање исказали ову билансну позицију за износ од укупно 212 хиљада динара, као што је објашњено код групе 237000 – службена путовања и услуге по уговору;
- Народна библиотека је ову билансну позицију исказала у већем износу од 104 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана, наведено не представља обавезу Народне библиотеке већ обавезу запосленог, те стим је билансна позиција 231000 – обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• ПУ „Прва радост“ је ову билансну позицију исказала у већем износу од 60 хиљада динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана, наведено не представља обавезу предшколске установе већ обавезу запосленог, те стим је билансна позиција 231000 – обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасивна временска разграничења, конто 291000 – Исказано је стање у износу од 839 хиљада динара код: Општинска управа у износу од 661 хиљаде динара (контра став за потраживања); Народне Библиотеке у износу од 150 хиљада динара (контра став за потраживања и датих аванса) и ПУ „Прва радост“ у износу од 28 хиљада динара (контра став за аванс и аконтације за службени пут);

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• Општинска управа Гаџин Хан је више исказала ову билансну позицију за износ од 193 хиљаде динара, што је ближе објашњено на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања;

• Ова позиција мање је исказана код Општинске управе Гаџин Хан за износ од 519 хиљада динара услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 311500 – извори новчаних средстава.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 255.242 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2017. године износи 246.792 хиљаде динара, од чега се износ од 210.831 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 35.961 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике. Нефинансијска имовина у сталним средствима усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Ова билансна позиција више је исказана за износ од 8.113 хиљада динара због погрешног евидентирања радова за рехабилитацију атарских путева на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину, што је ближе објашњено на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми;

• Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 252.944 хиљаде динара и то:

- неевидентирања зграда и грађевинских објеката у најмањем износу од 252.699 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – нефинансијска имовина у припреми;

- неевидентирани нематеријална имовина (компјутерски софтвер), у износу од 133 хиљаде динара;

- по основу земљишта које се води код ЈП Дирекције у износу од 112 хиљада динара, и по основу земљишта које се налази у Катастар непокретности а чији је власник и корисник Општина Гаџин Хан, површине 4.882.587м², чији вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;

- по основу шума које се налази у Катастар непокретности а чији је власник и корисник Општина Гаџин Хан, површине 113.110м², чији вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;

што је ближе објашњено на конту 010000 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2017. године износи 39 хиљада динара, односи се на индиректне буџетске кориснике и то: износ од 29 хиљада динара на Народну библиотеку; износ од 10 хиљада динара на ПУ „Прва радост“.

Финансијска имовина, конто 311400 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.053 хиљаде динара, код Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа је више исказала вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 80 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 111900 – домаће акције и остали капитал;
- у пословним књигама општине Гаџин Хан није евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа у износу од 145.778 хиљаде динара ЈП Дирекција за изградњу општине Гаџин Хан, што је ближе објашњено на конту 111900 – домаће акције и остали капитал.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 519 хиљада динара, код Општинске управе (контра став за краткорочне кредите);

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је код Општинске управе извори новчаних средстава више исказани за износ од 519 хиљада динара услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења у истом износу.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 - Ова билансна позиција исказана је у износу од 4.345 хиљада динара, код Општинске управе.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121 - На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Гаџин Хан за 2017. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 2.469 хиљада динара, код Општинске управе у износу од 2.464 хиљаде динара и код Библиотеке у износу од пет хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – Исказана су средства у износу од 25 хиљада динара, код Општинске управе у износу од 23 хиљаде динара и код Библиотеке у износу од две хиљаде динара.

Ванбилансна пасива, конто 352000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 555 хиљада динара код ПУ „Прва радост“, што је ближе објашњено на конту 351000 – Ванбилансна актива.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- ова ванбилансна евиденција исказана је у мањем износу од 555 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 351000 – Ванбилансна актива;
- ова билансна позиција исказана је у мањем износу од 948 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 351000 – ванбилансна актива.

Ризик

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем обавеза и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадужевања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу капитал и ванбилансну пасиву и 2) извршавају расходе и издатке до износа одобрене апропријације буџетом у тој буџетској години за ту намену и да корисници буџетских средстава подносе захтев Општинској управи за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

Преглед повраћаја неутрошених средстава индиректних корисника, са стањем на дан 31.12.2017. године - Начелник општинске управе Гаџин Хан донео је Правилник о

начину и поступку преноса неутрошених средстава буџета општине Гаџин Хан број 400-1071/14-IV од 31.12.2014. године.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 566 хиљада динара и издаци у износу од 27.852 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 27.286 хиљаде динара, док је у 2016. години исказан мањак у износу од 24.452 хиљаде динара.

Табела број 41: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		290	566
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	290	54
810000	Примања од продаје основних средстава	270	45
820000	Примања од продаје залиха	20	9
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		512
920000	Примања од продаје финансијске имовине		512
ИЗДАЦИ		24.742	27.852
500000	Издаци за нефинансијску имовину	15.308	27.852
510000	Основна средства	15.295	27.273
520000	Залихе	13	38
540000	Природна имовина		541
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	9.434	
610000	Отплата главнице	9.434	
	Мањак примања	24.452	27.286

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- да су укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, отплата главнице и мањак примања мање исказани у износу од 268 хиљада динара, због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 - расходи и неевидентираних издатака који су плаћени у 2017. години, што је супротно члану 9. Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Издаци за набавку нефинансијске имовине више су исказани за износ од најмање 7.817 хиљада динара због неправилног евидентирања расхода за судске трошкове на класи 500000 – издаци за нефинансијску имовину.

Ризик

Нетачним исказивањем издатака за нефинансијску и финансијску имовину, јавља се ризик је да ће Општина нетачно исказати податке и у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима.

Препорука број 30

Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан да у Обрасцу 3 – Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу издатке за нефинансијску имовину.

5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 290.408 хиљада динара, новчани одливи у износу од 291.589 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 6.861 хиљаде динара.

Табела број 42: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	236.712	290.408

4002	700000	Текући приходи	236.422	289.842
4003	710000	Порези	62.661	76.158
4057	730000	Донације и трансфери	168.973	210.182
4069	740000	Други приходи	4.154	3.109
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	634	393
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	290	54
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	270	45
4114	820000	Примања од продаје залиха	20	9
4131	900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		512
4132	920000	Примања од продаје финансијске имовине		512
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	248.692	291.589
4172	400000	Текући расходи	223.950	263.737
4173	410000	Расходи за запослене	47.683	50.770
4195	420000	Коришћење услуга и роба	71.459	74.458
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	683	8
4279	450000	Субвенције	46.233	78.363
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	39.757	36.026
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.787	1.386
4323	480000	Остали расходи	15.348	22.726
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	15.308	27.852
4341	510000	Основна средства	15.295	27.273
4363	520000	Залихе	13	38
4375	540000	Природна имовина		541
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	9.434	
4387	610000	Отплата главнице	9.434	
4434		Мањак новчаних прилива	11.980	1.181
4436		Салдо готовине на почетку године	25.410	8.917
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	237.442	290.408
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	730	
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	253.205	292.464
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.513	875
4442		Салдо готовине на крају године	9.647	6.861

Општина је за 2017. годину исказао: (1) мањак новчаних прилива у износу од 1.181 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 8.917 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 290.408 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 292.434 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 6.861 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- салдо готовине на крају године ОП 4442 је исказан 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;
- салдо готовине на почетку године ОП 4436 исказан је у мањем износу од 730 хиљада динара у односу на салдо готовине на крају 2016. године ОП 4442, што је супротно члану 9. Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Нетачним исказивањем салда готовине у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима, ризик је да ће Општина нетачно исказати податке и у осталим обрасцима завршног рачуна.

Препорука број 31

Препоручује се одговорним лицима општине Гаџин Хан салда готовине у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима исказују у тачном износу.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

Општина Гаџин Хан је у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Гаџин Хан за 2017. годину, исказала извршење буџета у односу на план у износу од 63,55%. У образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења у буџету општине, од стране одговорног лица наведено је да је до одступања код појединих апропријација дошло из разлога што је: општина Гаџин Хан планирала инвестиције по пројектима за које су конкурисали код министарства, а нису били изабрани за те пројекте; за поједине пројекте општина је имала обавезу да спроведе поступак јавне набавке, док је плаћање вршила Канцеларија за јавна улагања директно добављачу; преузета обавеза по основу рачуна који нису плаћени; планирана набавка земљишта, али још увек нису решени имовински односи. Код већег дела неслагања између плана и извршења дошло је из разлога нереално планираних расхода и издатака.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Гаџин Хан није реално планирала расходе и издатке код директних и индиректних корисника, што је супротно члану 36а. Закона о буџетском систему и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2017. годину и пројекција за 2018. и 2019. годину.

У наредној табели приказана су одступања између финансијских извештаја индиректних корисника и главне књиге трезора општине Гаџин Хан.

Табела број 43: Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2017. годину

(у хиљадама динара)

Кonto	Пренето Општина	ПУ Прва радост	разлика	konto	Пренето Општина	Народна библиотека	разлика
	извршење	извршење			извршење	извршење	
411	7.597	7.742	-145	411	5.697	5.697	0
412	1.360	1.378	-18	412	1.020	1.020	0
413	484	504	-20	413	158	158	0
421	492	561	-69	421	1.601	1.703	-102
422	179	192	-13	422	35	35	0
423	973	989	-16	423	2.604	3.005	-401
425	220	224	-4	425	125	148	-23
426	1.281	1.373	-92	426	701	716	-15
512	94	431	-337	512	12	12	0
523	0	0	0	523	0	38	-38
Укупно	12.680	13.394	-714	Укупно	5.031	5.610	-579

- 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;
- Исказана је разлика између финансијских извештаја и главне књиге трезора, код ПУ „Прва радост“ у износу од 714 хиљада динара и код Народне библиотеке у износу од 579 хиљаде динара, која се односи на остале изворе финансирања из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извештај о примљеним донацијама у периоду од 01.01.2017. - 31.12.2017. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације.

У периоду од 01.01.2017. – 31.12.2017. године општина Гаџин Хан није примила ни једну донацију.

Извештај о задуживању и извршеним отплатама у периоду од 01.01.2017. – 31.12.2017. године

У периоду од 01.01.2017. – 31.12.2017. године општина Гаџин Хан се није задуживала и није вршила отплате кредита.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне 2017. године

Члана 34. Закона о јавном дугу прописано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорних лица наведено је да општина Гаџин Хан у току 2017. године није давала гаранције.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2017. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера.

Средства сталне буџетске резерве су планирана у Одлуци о буџету за 2017. годину у износу од 1.000 хиљада динара. У 2017. години средства сталне буџетске резерве су коришћена у износу од 516 хиљада динара, за следеће намене: износ од 500 хиљада динара за специјализоване услуге и износ од 16 хиљаде динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да решења о употреби средстава сталне буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у периоду од 01.01.2017. – 31.12.2017. године

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Општинско веће, на предлог Службе за буџет, финансије и пореску администрацију доноси Решење о коришћењу текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету за 2017. годину општина Гаџин Хан је на име текуће буџетске резерве планирала износ од 5.000 хиљада динара. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 3.837 хиљада динара и то: 165 хиљада динара за социјална давања запосленима, 18 хиљада динара за сталне трошкове, 44 хиљаде динара за трошкове путовања, 897 хиљада динара за услуге по уговору, 124 хиљаде динара текуће поправке и одржавање, 102 хиљаде динара материјал, 652 хиљаде динара трансфери осталим нивоима власти, 447 хиљада динара дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, 30 хиљада динара за дотације невладиним организацијама, четири хиљаде динара порези, обавезне таксе и казне, 16 хиљада динара новчане казне и пенали по решењу судова, 68 хиљада динара накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, 1.046 хиљада динара за зграде и грађевински објекти, 74 хиљаде динара за машине и опрема и 150 хиљада динара за нематеријалну имовину.

У поступку ревизије, на основу узоркованих докумената, утврђено је да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је у супротности са чланом 196. Закона о општем управном поступку;

Предузете мере

У поступку ревизије општина Гаџин Хан је доставила решење Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве број 06-400-274/18-III од 08.05.2018. године, које садржи образложење.

Ризик

Уколико се настави са доношењем решења која не садрже образложење постоји ризик да донета решења нису у складу са законским прописима.

Препорука број 32

Препоруку не дајемо за образложење решења јер је неправилност отклоњена у поступку ревизије.

6. Јавне набавке

6.1. Општина Гаџин Хан

На основу Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан број 06-589/16-III од 16.12.2016. године, са изменама и допунама број 06-110-552/17-III од 09.11.2017. године, за обављање послова јавних набавки у оквиру Службе за буџет, финансије и пореску администрацију предвиђен је један службеник за јавне набавке који поседује уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата службеника за јавне набавке.

Начелник Општинске управе донео је Правилник о набавкама број 404-17/16-IV од 05.01.2016. године.

Председник Скупштине је донео Одлуку о усвајању Плана набавки Скупштине општине за 2017. годину број 404-9/17-II од 19.01.2017. године. Председник општине је донео Одлуку о усвајању Плана набавки Председника општине за 2017. годину број 404-39/17-I од 19.01.2017. године. Председник општине је донео Одлуку о усвајању Плана набавки Општинског већа општине за 2017. годину број 404-40/17-III од 19.01.2017. године. Начелник ОУ је донео Одлуку о усвајању Плана набавки ОУ за 2017. годину број 404-63/17-IV од 19.01.2017. године. Секретар Скупштине донео је Одлуку о усвајању Плана набавки Општинског правобранилаштва за 2017. годину број-404-3/17-I од 20.01.2017. године

У току године Начелник општинске управе је донео две Одлуке о измени плана јавних набавки општине Гаџин Хан за 2017. годину. Прва измена је донета дана 23.08.2017. године, а последња измена је вршена 03.10.2017. године.

Све јавне набавке спроводила је Општинска управа по овлашћењу наручиоца, на основу Одлуке о заједничком спровођењу јавне набавке. Начелник Општинске управе давао је писани налог за покретање одговарајућег поступка јавне набавке.

Општинска управа спровела је поступак јавне набавке мале вредности вршење стручног надзора над извођењем грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта основне школе у Топоници процењене вредности 710 хиљада динара и закључила Уговор о набавци услуге вршења стручног надзора над извођењем грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта основне школе у Топоници број 400-540/17- IV од 19.06.2017. године са одабраним понуђачем „Еурека“ доо Гаџин Хан. Вредност износи 215 хиљада динара. Уговор је реализован у целости.

Службеник за јавне набавке је доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

• Секретар Скупштине је донео Одлуку о усвајању Плана набавки Општинског правобранилаштва за 2017. годину број 404-3/17-I од 20.01.2017. године и План набавки

Општинског правобранилаштва, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се, сходно члану 3. Закона о јавним набавкама сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет;

- Општинска управа спровела је јавну набавку мале вредности, која није предвиђена планом набавки за 2017. годину и закључила Уговор о набавци услуге вршења стручног надзора над извођењем грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта основне школе у Топоници број 400-540/17- IV од 19.06.2017. године, по коме је плаћено 215 хиљада динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

У 2017. години, Општинска управа је спровела 13 поступака јавних набавки у укупном износу од 47.978 хиљада динара без ПДВ, односно 57.481 хиљаде динара са ПДВ од којих 4 отворена поступака у износу од 41.660 хиљада динара без ПДВ, односно 49.992 хиљаде динара са ПДВ, 8 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 5.519 хиљада динара без ПДВ, односно 6.531 хиљаде динара са ПДВ, 1 преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда у износу од 798 хиљада динара без ПДВ, односно 958 хиљада динара са ПДВ и 32 поступака на који се закон не примењује (члан 7. став 1. тачка 10 и члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама) у износу од 6.971 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.143 хиљада динара са ПДВ-ом.

Општинска управа обуставила је партију 3 поступака јавне набавке мале вредности „Угоститељских услуга“ процењене вредности 110 хиљада динара. Након одлуке о обустави поступка Наручилац је спровео набавку за Партију 3. и закључио уговор са добављачем СТУРТ „Нови спорт“ Београд, ул. Војводе Степе број 1.

У 2017. години Председник општине је спровео три поступака на који се закон не примењује (члан 7. став 1. тачка 10. и члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама) у износу од 295 хиљада динара без ПДВ-а, односно 319 хиљада динара са ПДВ-ом.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1. *Отворени поступак јавне набавке број 1.3.7. - Радови на ревитализацији пољских путева на подручју општине Гаџин Хан*

Начелник Општинске управе донео је дана 29.08.2018. године Одлуку број 404-738/17-IV-2 о покретању поступка јавне набавке број 1.3.7. Предмет јавне набавке је Радови на ревитализацији пољских путева на подручју општине Гаџин Хан. Процењена вредност јавне набавке износи 8.418 хиљада динара. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину, набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2017. годину од 19.01.2017. године у износу од 11.208 хиљада динара. Изменом плана јавних набавки за 2017. годину од 23.08.2017. године процењена вредност је смањена на износ од 8.418 хиљада динара.

Наручилац је 30.08.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији. Дана 31.08.2017. године извршио је измену и допуну конкурсне документације у делу предмер радова, коју је такође објавио на Порталу јавних набавки истог дана. Наручилац је у конкурсној документацији одредио да се испуњеност свих услова, осим услова из члана 75. став 1. тачка 5 закона, доказује достављањем изјаве којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове.

Примљена је једна понуда и то од понуђача ПР АБ КОП Власотинце са којим је Општинска управа закључила Уговор о извођењу радова на ревитализацији пољских путева на подручју Општине Гаџин Хан у 2017. години број 400-844/17-IV од 13.10.2017. године на основу критеријума најнижа понуђена цена. Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 16.10.2017. године. Наручилац није пре доношења одлуке о додели уговора прибавио

копију захтеваних доказа о испуњености свих обавезних услова од најповољнијег понуђача. Одабрани понуђач је доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року. Вредност наведеног уговора је 8.192 хиљаде без ПДВ. По овом уговору је у 2017. години плаћено 7.817 хиљада динара по испостављеној окончаној ситуацији.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора донета је 02.10.2017. године, а објављена је на Порталу јавних набавки дана 16.10.2017. године, односно 14 дана након доношења, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

2. Отворени поступак јавне набавке број 1.3.2.- Рехабилитација пута Гаџин Хан – Дуга Пољана- Доњи Душник

Начелник Општинске управе донео је дана 07.07.2017. године Одлуку број 404-581/17-IV-2 о покретању поступка јавне набавке број 1.3.2. Предмет јавне набавке је Рехабилитација пута Гаџин Хан – Дуга Пољана- Доњи Душник. Процењена вредност јавне набавке износи 10.752 хиљаде динара. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину, набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2017. годину.

Наручилац је 13.07.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници.

Примљене су две понуде и то: од понуђача „TRACE PZP NIŠ“ ад Ниш и „Водоградња“ доо Пуковац.

Начелник Општинске управе закључио је Уговор о извођењу радова број 400-770/17-IV од 06.09.2017. године са одабраним понуђачем „TRACE PZP NIŠ“ ад Ниш заведена под бројем 265 од 15.09.2017. године код одабраног понуђача, на основу критеријума најнижа понуђена цена. Обавештење о закљученом уговору објављено је дана 29.09.2017. године. Наручилац пре доношења одлуке о додели уговора није прибавио копију захтеваних доказа о испуњености обавезних услова од најповољнијег понуђача.

Одабрани понуђач је доставио банкарску гаранцију за: озбиљност понуде, за добро извршење посла и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року. Вредност закљученог уговора је 8.271 хиљаде без ПДВ, односно 9.925 хиљада динара са ПДВ. По наведеном уговору није извршено плаћање у 2017. години. Окончана ситуација достављена је 07.12.2017. године на износ од 7.872 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- уговором је предвиђено средство обезбеђења банкарска гаранција за повраћај аванса, али није уговорено авансно плаћање, понудом која је саставни део уговора и конкурсне документације предвиђено је плаћање без аванса, тако да конкурсна документација није у складу са чланом 11. Уговора о извођењу радова;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке у року од пет дана од дана закључења уговора, већ након 14 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

3) Отворени поступак јавне набавке број 1.3.1.- Радови на реконструкцији и енергетској санацији објекта основне школе у Топоници.

Начелник Општинске управе донео је Одлуку број 404-133/17-IV од 17.02.2017. године о покретању поступка јавне набавке број 1.3.1. Предмет јавне набавке је Радови на реконструкцији и енергетској санацији објекта основне школе у Топоници. Процењена вредност јавне набавке износи 22.279 хиљаде динара. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину, набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2017. годину од 19.01.2017. године у износу од 23.033 хиљада динара.

Наручилац је дана 24.03.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници.

Благовремено су примљене две понуде од којих је једна одбијена, јер један од понуђача није доставио доказе да испуњава додатни услов о техничком капацитету.

Начелник Општинске управе закључио је Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији и енергетској санацији објекта основне школе у Топоници број 400-492/17-IV од 26.05.2017. године са одабраном групом понуђача ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица и „Гардал“ доо Ниш на основу критеријума најнижа понуђена цена.

Група понуђача „Гардал“ доо Ниш и ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица закључили су дана 20.04.2017. године Споразум о конзорцијуму о извршењу јавне набавке број 1.3.1 којим су се споразумели да заједнички наступају у поступку наведене јавне набавке, да је носилац посла ГП „Тончев градња“ доо Сурдулица, да ће као носилац потписати понуду и уговор са наручиоцем и обезбедити средства финансијског обезбеђења предвиђена конкурсном документацијом и полису осигурања пре почетка извођења радова и издати рачун за извршене радове. У Споразуму је наведен опис послова сваког од понуђача.

Наручилац пре доношења одлуке о додели уговора није прибавио копију захтеваних доказа о испуњености обавезних услова од најповољнијег понуђача, односно сваког понуђача из групе понуђача.

Одабрани понуђач је доставио банкарску гаранцију за: озбиљност понуде, за добро извршење посла и банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року.

Вредност закљученог уговора је 18.947 хиљаде без ПДВ, односно 22.737 хиљада динара са ПДВ. Извођач радова је дана 19.07.2017. године испоставио прву привремену ситуацију на износ од 3.083 хиљаде динара без ПДВ, дана 16.08.2017. године испоставио другу привремену ситуацију на износ од 8.751 хиљаде динара без ПДВ и дана 11.10.2017. године испоставио окончану ситуацију на износ од 7.031 хиљаде динара без ПДВ. Општина је на основу испостављених ситуација обрачунавала ПДВ и платила износ од 617 хиљаде динара, износ од 1.750 хиљаде динара и износ од 1.406 хиљаде динара. По овом уговору у 2017. години извршено је плаћање у износу од 22.638 хиљада динара на следећи начин: износ од 18.865 хиљаде динара плаћен је директно добављачу од стране Канцеларије за управљање јавним улагањима, а износ од 3.773 хиљаде динара је пренет на рачун општине, чиме је општина платила ПДВ за испостављене ситуације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на порталу Управе за јавне набавке у року од пет дана од дана закључења уговора, већ након 13 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

4) *Јавна набавка мале вредности број 1.1.3 - Јавна набавка контејнера за потребе буџетског фонда за заштиту животне средине општине Гаџин Хан.*

Начелник Општинске управе донео је Одлуку број 404-622/17-IV-2 од 14.07.2017. године о покретању поступка јавне набавке контејнера за потребе буџетског фонда за заштиту животне средине. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљаде динара. Средства су обезбеђена Одлуком о буџету општине Гаџин Хан за 2017. годину, набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2017. годину.

Наручилац је дана 17.07.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници.

Благовремено су примљене две понуде и то од понуђача: „ Resor“ доо Гаџин Хан и Blue line“ доо Паковраће од којих је одбијена понуда понуђача „Blue line“ доо Паковраће, са образложењем да није доставио сертификат да су контејнери израђени у складу са стандардом EN 840-3, EN 840-5 и EN 840-6 или еквивалент. Понуђач „Blue line“ доо Паковраће доставио је Уверење о контроли производа број 1657/5 издато од стране Факултета техничких наука у Чачку у коме је наведено да су контејнери наведеног произвођача усаглашени и да задовољавају захтеве димензија, облика, безбедности и здравља на раду, захтеве перформанси и метода тестирања који су дефинисани стандардима SRPS EN 840-3, SRPS EN 840-5 и SRPS EN 840-6. У извештају о стручној оцени понуда комисија за јавне набавке је констатовала да у Републици Србији не постоји институција која је акредитована за издавање сертификата о усаглашености са наведеним стандардима и да тражене сертификате понуђачи прибављају у иностранству.

Комисија за јавне набавке одбила је понуду понуђача, који је истовремено и произвођач контејнера, чија понуђена цена износи 911 хиљада динара без ПДВ и прихватила понуду понуђача „ Resor“ доо Гаџин Хан чија понуђена цена без ПДВ износи 992 хиљаде динара без ПДВ, који није произвођач контејнера, већ је понудио контејнере произвођача „Green city international“ доо Београд. Наведени произвођач контејнера поседује сертификат о усаглашености, издат у Будимпешти 12.04.2017. године.

Наручилац је у конкурсној документацији на страни 5. навео техничке карактеристике и квалитет које набављени контејнери морају да задовоље. Наручилац није конкурсном документацијом захтевао од понуђача доказ у виду извода из каталога произвођача или технички опис са пратећим скицама оверен од стране овлашћеног лица произвођача, из кога се јасно може утврдити испуњење техничких захтева и проверити карактеристике понуђеног контејнера (запремина, димензије, тежина, материјал, дебљина зида контејнера, поклопац контејнера дно контејнера, точкови контејнера-димензије носивост, покретљивост и сл.).

Начелник Општинске управе закључио је Уговор о набавци контејнера за отпад број 400-709/17- IV од 17.08.2017. године са изабраним понуђачем. Вредност уговора је 1.190 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2017. години плаћено је 1.190 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавке и редни број јавне набавке за текућу годину наведен у одлуци није исправан (наведен је број 1.3.2 уместо 1.1.3), што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

5) Одржавање софтвера ЛПА, јавна набавка број 1.2.3 - преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда

Начелник Општинске управе поднео је дана 10.10.2017. године Управи за јавне набавке Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број: 404-837/17-IV. Управа за јавне набавке дала је дана 20.10.2017. године Мишљење број: 404-02-3611/17 којим је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуге одржавања софтвера ЛПА.

Начелник Општинске управе је донео Одлуку о покретању јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 404-866/17- IV -1 од 25.10.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 800 хиљада динара.

Обавештење о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и конкурсну документацију наручилац је објавио на порталу Управе за јавне набавке дана и на својој интернет страници.

Начелник Општинске управе је закључио Уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА са понуђачем „Институт Михајло Пупин“ доо из Београда

број: 404-943/17- IV од 14.11.2017. године. Уговор је закључен на период од годину дана. Вредност уговора исказана у понуди износи 958 хиљада динара. Обавештење о закљученом уговору објављено је на порталу Управе за јавне набавке дана 21.11.2017. године и није објављено на интернет страници наручиоца. У 2017. години по овом уговору није извршено плаћање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- на коверти није евидентирано време пријема понуде, што није у складу са чланом 102. Закона о јавним набавкама;
- одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима општине Гаџин Хан да: планирају јавне набавке у складу са законом; да врши објаву огласа јавних набавки у року утврђеним законом и на својој интернет страници.

6.2. Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан

Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан, број 251-07/16 од 07.03.2016. године, није предвиђено радно место ни извршилац за обављање послова јавних набавки.

Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о поступцима јавне набавке унутар Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан број 04-49/3 од 20.02.2014. године.

Директор Предшколске установе је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2017. годину број:01-1066/1 од 31.10.2017. године и План јавних набавки за 2017. годину, који није објављен на Порталу јавних набавки.

У току године директор Предшколске установе није вршио измене и допуне плана јавних набавки. Предшколска установа је доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2017. години Предшколска установа је спровела један поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 834 хиљаде динара без ПДВ, односно 992 хиљаде динара са ПДВ.

Предшколска установа обуставила је поступак јавне набавке мале вредности дизел гориво, процењене вредности 834 хиљада динара. Након одлуке о обустави поступка наручилац је спровео јавну набавку мале вредности дизел горива и закључио уговор са добављачем број 01-1257/1 од 13.12.2017. године.

Предшколска установа нема своју интернет страницу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- наручилац није својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места, одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама;

• План јавних набавки за 2017. годину донет је 01.11.2017. године, а није објављен на порталу јавних набавки, што је супротно члану 51. став 1. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Јавна набавка мале вредности број 1/2017 -набавка добара дизел гориво

Директор Предшколске установе донео је дана 02.11.2017. године Одлуку број 01-1073/1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1/2017. Предмет јавне набавке је набавка добара – дизел гориво. Процењена вредност јавне набавке износи 834 хиљаде динара.

Наручилац је 03.11.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Рок за подношење позива је 13.11.2017. године. Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда истог дана у коме је наведено да није примљена ни једна понуда. Комисија није сачинила Извештај о стручној оцени понуда.

Директор Предшколске установе донео је дана 13.11.2017. године Одлуку о обустави поступка број 01-1100/2, која није објављена на Порталу јавних набавки. Обавештење о обустави поступка такође није објављено на Порталу јавних набавки.

Директор Предшколске установе донео је дана 15.11.2017. године Одлуку о поновном покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01-1104/1. Наручилац је 17.11.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. У конкурсној документацији, у којој наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, у тачки 8 – начини и услови плаћања, дозвољено је понуђачу да захтева аванс. У моделу уговора као саставном делу конкурсне документације није предвиђено авансно плаћање.

Примљене је једна понуда и то: од понуђача „NIS“ ад Нови Сад из Новог Сада са којим је директор Предшколске установе дана 13.12.2017. године закључио Уговор број 01-1257/1 о јавној набавци – набавка горива еуро дизел за потребе ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан. Члан 2. закљученог уговора разликује се од истог члана у моделу уговора, јер је моделом уговора предвиђено плаћање у року од 45 дана од дана испостављања фактуре, а у уговору који је директор закључио са одабраним понуђачем, уговорено је плаћање авансом. Наручилац није конкурсном документацијом захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса. Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки.

Вредност закљученог уговора је 826 хиљада динара без ПДВ, односно 992 хиљаде динара са ПДВ. По наведеном уговору у 2017. години извршено је авансно плаћање у износу од 60 хиљада динара на основу предрачуна.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио Уговор о набавци горива број 01-1257/1 од 13.12.2017. године којим је уговорено авансно плаћање, а није захтевао средство обезбеђења, што је супротно члану 61. став 6. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је изменио конкурсну документацију (модел уговора), након рока за подношење понуда односно у тренутку закључивања уговора, уместо да је извршио измену конкурсне документације у року предвиђеном за подношење понуда и да је објавио на порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 63. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке на основу Записника о отварању понуда, уместо на основу Извештаја о стручној оцени понуда, јер Комисија за јавне набавке није сачинила Извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 105. и чланом 109. став 1 Закона о јавним набавкама;

- Одлука о обустави поступка не садржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио Обавештење о обустави поступка јавне набавке на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. и чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. и члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан да: својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки; план јавних набавки објаве на Порталу јавних набавки; конкурсна документација буде сачињена у складу са Законом о јавним набавкама; да захтевају средство обезбеђења за повраћај аванса када је предвиђено авансно плаћање и да врше објаву огласа јавних набавки на Порталу јавних набавки.

6.3. Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан

Правилником о систематизацији радних места у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, број 046-1 од 02.02.2016. године са изменама број: 685-1 од 04.12.2017. године, предвиђен је један извршиоца који обавља послове јавних набавки на радном месту организатор правних и општих послова – послови секретара установе. Ово лице не поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о начину обављања послова јавне набавке у Народној библиотеци број 572-3 од 08.10.2015. године.

ВД директор Народне библиотеке донео је План јавних набавки за 2017. годину дана 13.02.2017. године који је објављен на Порталу јавних набавки 14.02.2017. године.

У току године в.д. директор Народне библиотеке није вршио измене и допуне плана јавних набавки. Лице задужено за спровођење јавних набавки је доставило тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2017. години Народна библиотека је спровела четири поступка јавних набавки мале вредности у укупном износу од 3.076 хиљада динара без ПДВ, односно 3.662 хиљаде динара са ПДВ. Народна библиотека није обуставила ниједан поступак јавне набавке у 2017. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште, што је супротно члану 21. став 3. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1) *Јавна набавка мале вредности број 04/2017-набавка услуга друмског превоза за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ у Гаџином Хану*

Директор Народне библиотеке донео је дана 09.06.2017. године Одлуку број 354-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 04/2017. Предмет јавне набавке је набавка услуге – услуге друмског превоза за потребе Народне библиотеке. Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара.

Наручилац је дана 10.06.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Рок за подношење позива је 19.06.2017. године. Благовремено је примљена једна понуда од понуђача „Мики и Мики“ доо из Ниша са којим је наручилац закључио Уговор о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године, након сачињеног записника о отварању понуда и извештаја о стручној оцени понуда. Записником о отварању понуда број 369-1 од 19.06.2017. године је комисија констатовала да поднета понуда нема недостатака, а у извештају о стручној оцени понуда број 371-1 од 20.06.2017. године је наведено да је пристигла једна прихватљива понуда, иако понуда садржи битне недостатке, јер одабрани понуђач није доставио доказ да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности, односно лиценцу за обављање свих или појединих врста јавног превоза у друмском саобраћају које издаје Министарство надлежно за послове саобраћаја.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 371-2 од 20.06.2017. години коју је објавио на Порталу јавних набавки истог дана. Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки. Понуђач коме је додељен уговор није предао средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла на дан потписивања уговора.

Уговор о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године закључен је на период до 31.12.2017. године, а највише до 833 хиљада без ПДВ, односно 1.000 динара са ПДВ. По овом уговору плаћен је у 2017. години износ од 171 хиљаде динара, на основу рачуна број 162-2017 од 12.07.2017. године, датум промета услуга 15.07.-21.07.2017. године, пре него што је услуга извршена.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одабрани понуђач није доставио доказ да испуњава обавезан услов из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавној набавци, односно да има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке - лиценца за обављање свих или појединих врста јавног превоза у друмском саобраћају које издаје Министарство надлежно за послове саобраћаја, што је супротно члану 77. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је прихватио понуду која садржи битне недостатке, односно није одбио понуду, иако понуђач није доставио доказ да испуњава обавезан услов из члана 75. став 1. тачка 5. Закона о јавној набавци, тако да је поступио супротно члану 106. члану 107. и члану 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео средство финансијског обезбеђења, бланко соло меницу за добро извршење посла. Уговором који је закључио са одабраним понуђачем, уговорено је да је понуђач коме је додељен уговор у обавези да на дан потписивања уговора преда наручиоцу: бланко соло меницу, менично овлашћење, доказ о регистрацији менице и копију картона депонованих потписа. Наручилац није преузео средство финансијског обезбеђења, чиме је поступио супротно члану 5. и члану 6. Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године;
- плаћање у износу од 171 хиљада динара по Уговору о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године је извршено унапред, иако конкурсном документацијом ни уговором није уговорено авансно плаћање, нити је предвиђено средство за повраћај аванса, што је супротно члану 4. Уговора о пружању услуга друмског превоза број 371-3 од 20.06.2017. године;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, нити је предвиђена количина (број километара) за време трајања уговора, како би се утврдила укупна вредност уговора, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

• наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. и члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности број 02/2017-набавка услуга естрадних агенција за годишње потребе Народне библиотеке

Директор Народне библиотеке донео је дана 24.02.2017. године Одлуку број 095-1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02/2017. Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара.

Наручилац је дана 27.02.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Рок за подношење позива је 07.03.2017. године. Набавка је обликована по партијама и то: партија 1: Агенцијске услуге забавног програма мешовитих и дувачких оркестара са вокалним солистом, процењена вредност 416 и по хиљада динара и партија 2: Агенцијске услуге забавног програма афирмисаног естрадног уметника, процењена вредност 416 и по хиљада динара.

Благовремено је примљена једна понуда од понуђача Агенција за посредовање, организовање и извођење музичког програма „Југо ритам“ Ниш из Ниша за партију 1 и од истог понуђача за партију 2, са којим је наручилац закључио Уговор о набавци услуга естрадних агенција за партију 1 број 150-1 од 20.03.2017. године и Уговор о набавци услуга естрадних агенција за партију 2 број 150-2 од 20.03.2017. године.

Наручилац је донео Одлуке о додели уговора које је објавио на Порталу јавних набавки у року. Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки.

Вредност Уговора о набавци услуга естрадних агенција за партију 1 број 150-1 од 20.03.2017. године износи 41 хиљаду динара. По овом уговору плаћен је у 2017. години износ од 311 хиљада динара. Вредност Уговора о набавци услуга естрадних агенција за партију 2 број 150-2 од 20.03.2017. године износи 210 хиљада динара. По овом уговору плаћен је у 2017. години износ од 465 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење свих задатака комисије за спровођење јавне набавке наведених у решењу, што је супротно члану 54. став 3. и 5. Закона о јавним набавкама;
- у одлуци о додели уговора број 142-1 и број 142-2 није наведена процењена вредност набавке из извештаја о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- образац структуре цена не садржи упутство како да се попуни, што је супротно члану 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. и члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан да: понуђач достави доказе о испуњености свих услова; да прихвати одговарајућу понуду и одбије понуду која садржи недостатке; конкурсна документација буде сачињена у складу са Законом о јавним набавкама; да захтевају средство финансијског обезбеђења када је предвиђено конкурсном документацијом и да врше објаву огласа јавних набавки на Порталу јавних набавки.

7. Потенцијалне обавезе

Општина Гаџин Хан води укупно седам парничних, ванпарничних спорова пред надлежним судовима од којих је: пет предмета у парничном поступку у којима је општина Гаџин Хан туженик; један предмет у парничном поступку у којима је општина Гаџин Хан један од тужених солидарно са другим правним лицима; један ванпарнични предмет у којима је општина противник предлагача самостално или са Агенцијом за приватизацију Републике Србије.

Општина Гаџин Хан нема потраживања у парничним предметима за 2017. годину. Потенцијалне обавезе општине Гаџин Хан у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 350 хиљаде динара. Потенцијалне обавезе општине, где је општина тужена солидарно са другим тужиоцима (ЈП Дирекција) износе 100 хиљада динара.

Општина Гаџин Хан нема предмете у извршном поступку где се јавља као извршни поверилац, нити као извршни дужник.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

У парничном предмету 2П 2034/2017 тужиоца физичког лица против тужене општине Гаџин Хан и ЈП Дирекције Гаџин Хан поступак је прекинут на предлог тужиоца на рочишту одржаног дана 19.02.2018. године.

У парничном поступку 27.П број 9820/17 тужиоца физичког лица против општине Гаџин Хан ради заузећа грађевинског земљишта, донета је пресуда по којој је туженик општина Гаџин Хан у остављеном року за извршење новчане обавезе уплатила пресуђени износ и то на име главног дуга 33 хиљаде динара и 32 хиљаде динара на име парничних трошкова дана 4. маја 2018. године.

У предмету 26 П број 15463/15 тужиоца физичког лица против општине Гаџин Хан због накнаде штете претрпљене услед уједа пса луталице, тужилац је спровео извршење првостепене пресуде и уједно уложио жалбу на исту незадовољан пресуђеним износом. Сходно првостепеној пресуди спроведено је извршење којим је на име главног дуга од општине Гаџин Хан наплаћено 37 хиљада динара у који износ је урачунат и износ од седам хиљада динара на име трошкова судског извршења.

На име трошкова приватног извршитеља од општине Гаџин Хан наплаћено је 20 хиљада динара. Реализација извршења главног дуга и трошкова приватног извршитеља спроведена је дана 23.12.2016. године. Пуномоћник тужиоца уложио је жалбу незадовољан пресуђеним износом јер је његов тужбени захтев по основу главног дуга био прецизиран на 120 хиљада динара а првостепеном пресудом је досуђено 25 хиљада динара са законском каматом на име главног дуга. Општина Гаџин Хан је благовремено доставила суду одговор на жалбу. Поступак је у току.

Пред Основним судом у Нишу у току је спор у парничном предмету број 10 П1 број 4523/17 тужиоца физичког лица против општине Гаџин Хан ради накнаде штете због неискоришћеног годишњег одмора, вредност спора 50 хиљада динара. Првостепеном пресудом одбијен је тужбени захтев тужиоца којим је тражио да се тужена обавезе да му на име накнаде штете због неискоришћеног годишњег одмора у трајању од 25 дана сразмерно времену проведеном на раду исплати износ од 50 хиљада динара са каматом. Апелациони суд у Нишу укинуо је пресуду Основног суда у Нишу и предмет вратио истом суду на поновно суђење. Процена исхода спора је правно и чињенично у корист тужене општине Гаџин Хан.

У судском предмету тужиоца малолетног физичког лица из Доњег Душника против општине Гаџин Хан ради накнаде штете због уједа пса луталице прецизиран је тужбени захтев на износ од 100 хиљада динара на име главног дуга. Процена успеха у спору обзиром на досадашњу судску праксу је на страни тужиоца али у мањем износу главног дуга од

прецизираног. Поступак је у почетној фази.

У парничном поступку 13.П број 811917 тужиоца физичког лица против тужене општине Гаџин Хан због накнаде штете услед уједа пса луталице, прецизиран је тужбени захтев на 90 хиљада динара. Процена успеха у спору обзиром на досадашњу судску праксу је на страни тужиоца али у мањем износу главног дуга од прецизираног. Почетна фаза поступка.

Правоснажном пресудом основног суда у Нишу 29 П.број 8775/16 обавезана је тужена општина Гаџин Хан да малолетном тужиоцу из Гаџиног Хана на име претрпљеног физичког бола и претрпљеног страха као главног дуга исплати укупно 40 динара као и трошкове парничног поступка у износу од 29 хиљада динара. Целокупан износ главног дуга и парничних трошкова у износу од 69 хиљада динара, исплаћен је дана 07.08.2017. године.

Доношењем Правилника о мирном решавању спорова од стране Општинског већа општине Гаџин Хан образована је и Комисија за утврђивање основе и висине накнаде штете због чега је дошло и до смањења броја тужби за накнаду штете настале услед уједа пса луталице. На предлог Комисије, Јавно правобранилаштво закључује вансудска поравнања са оштећеним лицима зависно од утврђеног новчаног износа од стране Комисије.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОСОЛИДОВАНИ БИЛАНС
ОПШТИНЕ ГАЏИН ХАН НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	0	3	0	0	7	2	1	2	3	3	0	4	2	5	0	0	2	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста		Јединствени број КБС							Седиште УТ									Надлежни директни																			
посла																																					

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ ГАѢИН ХАН МАТИЧНИ БРОЈ 07212330

ПИБ 100992 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-156-640

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	224,798	303,451	56,619	246,832
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	224,765	301,302	54,509	246,793
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	72,229	118,004	44,069	73,935
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	63,645	77,161	12,180	64,981
1005	011200	Опрема	7,780	37,244	29,129	8,115
1006	011300	Остале некретнине и опрема	804	3,599	2,760	839
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	45,123	45,664		45,664
1012	014100	Земљиште	22,635	23,176		23,176
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде		22,488		22,488
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	94,111	114,594		114,594
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	94,111	114,594		114,594

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	13,302	23,040	10,440	12,600
1019	016100	Нематеријална имовина	13,302	23,040	10,440	12,600
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	33	2,149	2,110	39
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	19	59	30	29
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	19	59	30	29
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	14	2,090	2,080	10
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	14	2,090	2,080	10
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	33,253	52,669	14,181	38,488
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	702	1,053		1,053
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	702	1,053		1,053
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	702	1,053		1,053
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	15,338	22,524	14,181	8,343
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	9,685	6,918		6,918
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8,917	6,839		6,839
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	100			
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	38	79		79
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	630			
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	5,059	1,465	596	869
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5,059	1,465	596	869
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	594	14,141	13,585	556
1063	123100	Краткорочни кредити	519	14,104	13,585	519
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	75	37		37
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	17,213	29,092		29,092
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	17,213	29,092		29,092
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	5			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	17,208	29,092		29,092
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	258,051	356,120	70,800	285,320
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		555		555

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	22,485	30,078
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4,809	5,313
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	3,025	3,177
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2,172	2,254
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	238	260
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	433	467
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	159	171
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	23	25
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)	54	357
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	45	321
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	9	36

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	635	693
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	426	466
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	182	199
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	27	28
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	323	184
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	257	113
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	10	12
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	39	41
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	15	16
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	771	902
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	52	109
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	356	401
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	140	150
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	187	201
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	33	37
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	3	4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	340	639
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		236
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		236
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	234	303
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	234	303
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	99	41
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	99	41
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	7	59
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	7	9
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		50
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	12,060	23,287
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	11,631	22,630
1204	252100	Добављачи у земљи	11,631	22,630
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	429	657
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		145
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	429	512
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	5,276	839
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	5,276	839
1214	291100	Разграничени приходи и примања	100	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	113	118
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	668	515
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	4,395	206
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	235,566	255,242
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	232,623	252,748
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	232,623	252,748
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	224,765	246,792
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	33	39
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	702	1,053
1225	311500	Извори новчаних средстава	519	519
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	5,974	4,345
1228	311900	Остали сопствени извори	630	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2,818	2,469
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	125	25
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	258,051	285,320
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		555

Датум, 14.05.2018. . године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

С. Сабитчић



Наредбодавац

З. Јеллић

