

Република Србија

Општина Гаџин Хан

Број:400-448/18-I-2

Датум:31.12.2018.

ГАЏИН ХАН

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ОПШТИНА ГАЏИН ХАН, Милоша Обилића бб, 18 240 Гаџин Хан, подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-246/2018-04 од 02. октобра 2018. године

I Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

РЕВИЗИЈА КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

I

1)

1.	Неправилност	1) Приходи буџета општине Гаџин Хан мање су исказани, јер нису евидентирани 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)  Тачка 5.1.1., стр.35: <ul style="list-style-type: none"><li>• 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</li></ul>
----	--------------	--

		јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члан 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Мера исправљања	ЈП Дирекција је послала обавештење о начину плаћања закупнине свим закупцима, док је Општинска управа закупцима послала обавештење на који уплатни рачун да врше уплату закупнине у даљем периоду
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја Завршног рачуна буџета за 2017. годину и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извод Управе за трезор бр.1 од 28. децембра 2018. године (уплата од 49.844,66 динара на уплатни рачун 742155 -Остала документација под тачком 7) подтачка (6) код ревизије правилности пословања  (фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 1)

2)

1.	Неправилност	1) 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;  Тачка 5.1.1., стр.36-37: 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
2.	Мера исправљања	Одсек за пореску администрацију општине Гаџин Хан је дана 09.10.2018. године послао Обавештење свим канцеларијама Општинске управе које наплаћују таксе прописане Одлуком о накнадама за рад органа општинске управе да исте наплаћују на рачун 742251-Општинске административне таксе.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обавештење Одсека за пореску администрацију од 09.10.2018. године -Извод Управе за трезор број 20 од 02.11.2018. године -Извод Управе за трезор број 35 од 26.11.2018. године -Извод Управе за трезор број 47 од 12.12.2018. године -Извод Управе за трезор број 54 од 21.12.2018. године  (фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 2)

3)

1.	Неправилност	1) 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

5.1.3.7-421000-Стални трошкови – по налазу ДРИ више смо исказали за 106 хиљада динара за отплату мобилних телефона купљених у оквиру пакета „Бизнет 300“- треба на 512

5.1.3.9-423000- Услуге по уговору – по налазу ДРИ више смо исказали за 1.395 хиљада динара за изведене радове на уређењу корита реке и потока-треба на 425

:

5.1.3.10-424000-Специјализоване услуге – по налазу ДРИ мање смо исказали за 12.407 хиљада динара (12.280 код општинске управе и 127 код Народне библиотеке). Код општинске управе требало је да иде одржавање чистоће уместо на 451, а код Народне библиотеке награде за манифестације нису требале на 472)

5.1.3.11-425000- Текуће поправке и одржавање- по налазу ДРИ мање смо исказали за 9.212 хиљада динара (1.395 хиљада динара за изведене радове на уређењу корита реке и потока-ишло на 423000 и 7.817-атарски путеви-ишло на 511000)

5.1.3.13 – 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама- по налазу ДРИ више смо исказали за 12.280 (одржавање чистоће које спроводи ЈП Дирекција треба да иде као трошак Општинске управе на 424000)

5.1.3.14 – 454000 – Субвенције приватним предузећима – по налазу ДРИ више смо исказали за 3.000 хиљада динара за средства која су исплаћена Националној служби за запошљавање а требало је на 464000

5.1.3.15 – 463000 – Трансфери осталим нивоима власти – по налазу ДРИ више смо исплатили за 162 хиљаде динара за услугу израде пројектне документације основне школе у Топоници и Доњем Душнику, а требало је на 511000

5.1.3.16 – 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања – по налазу ДРИ мање смо исказали за 3.000 хиљаде динара за средства која су исплаћена Националној служби за запошљавање на 454000

5.1.3.18 – 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета – по налазу ДРИ мање смо исказали за 2.873 хиљаде динара (мање за 3.000 хиљаде динара за реализацију пројекта „Побољшање услова живота Рома и других маргинализованих група, превенција илегалних миграција и подстицање реинтеграције повратника у Србију“ платили смо на 481000 а требало је на 472000, а код Народне библиотеке више је плаћено 127 хиљада за награде за манифестације а требало је на 424000)

5.1.3.19 – 481000 –Дотације невладиним организацијама – по налазу ДРИ више смо исказали за 3.000 хиљаде динара за пројекат

		<p>„Побољшање услова живота Рома и других маргинализованих група, превенција илегалних миграција и подстицање реинтеграције повратника у Србију“ а требало је на 472000</p> <p>:</p> <p>5.1.4.1 – 511000 – Зграде и грађевински објекти – по налазу ДРИ више смо исказали за 7.655 хиљада динара ( више за 7.817 хиљада динара за атарске путеве које је требало платити на 425000, а мање за 162 хиљаде динара за услугу израде пројектне документације основне школе у Топоници и Доњем Душнику)</p> <p>5.1.4.2 – 512000 – Машине и опрема - по налазу ДРИ мање смо исказали за 106 хиљада динара за отплату мобилних телефона купљених у оквиру пакета „Бизнет 300“ које смо платили на 421000</p>
2.	Мера исправљања	<p><b>-5.1.3.7 и 5.1.4.2-</b> четири мобилна апарата су укњижена на 011223 дана 15.09.2017. године и убудуће ће се набавка мобилних апарата плаћати са конта 512233</p> <p><b>-5.1.3.9 и 5.1.3.11-</b> по уговору о извођењу радова на уређењу корита река и потока број 400-964/17-IV од 23.11.2017. године и јавној набавци у којој је плаћање планирано на економској класификацији 423000 у овој години је извршено плаћање по окончаној ситуацији на истој економској класификацији, а убудуће ће се плаћање планирати и вршити на економској класификацији 425000</p> <p><b>-5.1.3.10 и 5.1.3.13</b> – одржавање чистоће које је у овој години планирано и плаћано на 451000 као субвенција, Одлуком о буџету за 2019.годину предвиђено је да се плаћање врши у обиму извршених и фактурисаних услуга од стране директног корисника буџета на економској класификацији 421000</p> <p><b>-5.1.3.10 и 5.1.3.18</b> - Одлуком о буџету за 2019.годину предвиђено је да се плаћање за награде учесницима манифестација врши на економској класификацији 424000</p> <p><b>-5.1.3.11 и 5.1.4.1</b> – Одлуком о првом ребалансу буџета општине Гаџин Хан за 2018. годину нису планирана средства за одржавање атарских путева, а Одлуком о буџету за 2019.годину предвиђено је да се плаћање за текуће поправке и одржавање атарских путева врши на економској класификацији 425000</p> <p><b>-5.1.3.14 и 5.1.3.16</b> – Одлуком о буџету општине Гаџин Хан за 2018. годину и Одлуком о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину средства намењена суфинансирању активне политике запошљавања која се спроводи преко Националне службе за запошљавање планирана су и у 2018. години плаћана са економске класификације 464000</p> <p><b>-5.1.3.15 и 5.1.4.1-</b> Израда пројектне документације основне школе „Витко и Света“ у 2019. години планирана је на економској класификацији 511000, а не на 463000, а у 2018. години после Нацрта извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину број 400-246/2018-04 од 09. јула 2018. године није било плаћања код основне школе за ове намене</p> <p><b>-5.1.3.18 и 5.1.3.19</b> – и у 2018. години расход за реализацију пројекта „Побољшање услова живота Рома и других маргинализованих група, превенција илегалних миграција и подстицање реинтеграције повратника у Србију“ је планиран и плаћан са економске класификације 481000, а не са 472000. Одлуком о буџету за 2019. годину средства за ове намене нису планирана. У наредном периоду овај расход биће планиран и извршаван на економској класификацији 472000</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>5.1.3.7 и 5.1.4.2 - Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе.</p> <p>-5.1.3.9 и 5.1.3.11 - Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе.</p> <p>-5.1.3.10 и 5.1.3.13 - Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе.</p> <p>-5.1.3.10 и 5.1.3.18 - Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања</p>

		<p>неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је директор Народне библиотеке.</p> <p>-5.1.3.11 и 5.1.4.1 – Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе.</p> <p>-5.1.3.14 и 5.1.3.16 – Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе - 5.1.3.15 и 5.1.4.1 - Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је директор Основне школе и начелник општинске управе</p> <p>-5.1.3.18 и 5.1.3.19 - Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>-5.1.3.7 и 5.1.4.2- Укњижење је извршено у септембру, а набавка и плаћање на конту 512233 односиће се и на будући период</p> <p>-5.1.3.9 и 5.1.3.11 - 2018. година и у будућности</p> <p>-5.1.3.10 и 5.1.3.13-Приликом доношења Одлуке о буџету за 2019. годину и у наредном периоду</p> <p>-5.1.3.10 и 5.1.3.18-Приликом доношења Одлуке о буџету за 2019. годину и у наредном периоду</p> <p>-5.1.3.11 и 5.1.4.1-2018. година и у будућности</p> <p>-5.1.3.14 и 5.1.3.16 -2018. година и у будућности</p> <p>-5.1.3.15 и 5.1.4.1 – 2018. година и у будућности</p> <p>-5.1.3.18 и 5.1.3.19 – у будућем периоду</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-5.1.3.7 и 5.1.4.2 :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) картица конта 011223—Комуникациона опрема</li> <li>2) закључни лист на дан 15.09.2017. године</li> <li>3) Одлука о додели мобилних телефона на коришћење број 031-558/2017-1</li> </ol> <p>-5.1.3.9 и 5.1.3.11 –</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину</li> <li>2) Део Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину</li> <li>3) Уговор бр. 400-964/17-IV од 23.11.2017</li> </ol> <p>-5.1.3.10 и 5.1.3.13:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину</li> <li>2) Део Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину</li> <li>3) Решење о давању сагласности на Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом- сакупљање и одвожење отпада за 2019.годину, ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан број 06-225/2018-II од 30.новембра 2018.године</li> <li>4) Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом- сакупљање и одвожење отпада за 2019.годину, број 60-5 од 22.новембра 2018. године и у њему је садржан и ценовник услуга</li> </ol> <p>-5.1.3.10 и 5.1.3.18:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину</li> <li>2) Део Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину</li> </ol> <p>5.1.3.11 и 5.1.4.1:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Одлука о првом ребалансу буџета општине Гаџин Хан за 2018. годину</li> <li>2) Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину</li> <li>3) Део Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину</li> </ol> <p>5.1.3.14 и 5.1.3.16:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2018. годину</li> <li>2) Закључни лист за 2018. годину</li> <li>3) Финансијска картица 464000</li> <li>4) Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину</li> <li>5) Део Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину</li> </ol> <p>5.1.3.15 и 5.1.4.1:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Субаналитичка картица Основне школе 511400</li> </ol>

	<p>2) Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину 3) Део Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину</p> <p>5.1.3.18 и 5.1.3.19 – 1) Финансијска картица 481000 2) Одлука о првом ребалансу буџета општине Гаџин Хан за 2018. годину 3) Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину</p> <p>(фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 3)</p>
--	---

4)

1.	Неправилност	<p>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:</p> <p>(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 Скупштине општине;</p>
2.	Мера исправљања	<p>1) -Општина Гаџин Хан је од плате за месец мај 2018. године за три запослена у кабинету председника вршила обрачун и исплату плата са припадајућим доприносима на разделу Општинске управе -Општина Гаџин Хан је од месеца маја 2018. године вршила обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за запосленог у кабинету председника, на разделу Општинске управе 2) Општина Гаџин Хан је од месеца маја 2018. године обрачун и исплату плате и накнаде трошкова превоз на посао и са посла за секретара скупштине вршила са раздела Скупштине општине. 3) Општина Гаџин Хан је у Одлуци о буџету за 2019. годину средства за редован рад политичких субјеката планирала на разделу Скупштине општине</p>
3.	Природа мере исправљања	-Мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду код неправилности под бројем 2) и 39 -Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току вршења ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) -Платни листићи за месец октобар за три запослена у кабинету председника -Извод из Образложења нацрта Одлуке о првом ребалансу буџета за 2018. годину за раздео 2-председник општине, раздео 4-општински правобранилац и раздео 5-општинска управа 2) Платни листић за секретара скупштине 3) -Одлука о буџету за 2019. годину са Образложењем нацрта исте која се налази под тачком 8 – буџетски календар код правилности пословања -Преглед архивираних накнада за превоз</p> <p>(фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 4)</p>

5)

1.	Неправилност	5) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је
----	--------------	--

		<p>исказана у износу од 7.817 хиљада динара и мање је исказана у износу од 252.699 хиљада динара и то:</p> <p>1) више је исказана код Општинске управе у износу од 7.817 хиљада динара због погрешног евидентирања санације путева (Напомене тачка 5.3.2.);  <input type="checkbox"/>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;</p> <p>2) мање је исказана код Општинске управе у износу од 252.699 хиљада динара, јер је у пословним књигама:</p> <p>-неправилно евидентирала израду пројектне документације у износу од 162 хиљаде динара;  - 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,</p> <p>- 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);  -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,</p> <p>- није евидентирала у својим пословним књигама 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, 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 м<sup>2</sup>, вредности од 113.762 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.2.);  - 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,</p>
2.	Мера исправљања	<p>1) Исправку наведене неправилности не можемо спровести, а у наредном периоду санација атарских путева је планирана и плаћаће се са економске класификације 425000.</p> <p>2) Све наведене неправилности су отклоњене укњижењем у пословне књиге општинске управе.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>1) Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе</p> <p>2) Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>1) Ступањем на снагу Одлуке о буџету за 2019. годину</p> <p>2) 11.12.2018. године и 20.12.2018. године</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<p>1) -Одлука о буџету за 2019. годину  -Део образложења одлуке о буџету за 2019.годину</p>

	исправљања предузета	<p>2) - Налог за књижење број 239 од 11.12.2018. године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука општинског већа о укњижењу број 06-464-646/2018-III од 11.12.2018. године</li> <li>- Одлука надзорног органа ЈП Дирекције за изградњу број 60-9 од 22.11.2018. године</li> <li>- Одлука општинског већа о укњижењу број 06-464-647/2018-III од 11.12.2018. године</li> <li>- Одлука надзорног органа ЈП Дирекције за изградњу број 60-11 од 22.11.2018. године</li> <li>- пописна листа која садржи обрачун амортизације на дан 30.11.2018. године и обрачун до 31.12.2018. године</li> <li>- финансијски налог ЈП Дирекције за изградњу бр. 2 од 30.11.2018. године</li> <li>- финансијски налог ЈП Дирекције за изградњу бр. 4 од 30.11.2018. године</li> <li>- картица конта 011115, 011125, 011145, 011149, 011151, 011152, 011154, 011155, 011159, 011311, 011319, 014112, 014311, 014321, 311111, 311112, 311141</li> </ul> <p>- Налог за књижење број 247 од 20.12.2018. године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука општинског већа о укњижењу број 06-464-668/2018-III од 20.12.2018. године</li> <li>- Одлука школског одбора о искњижењу објеката број 04-1310/4 од 27.11.2018. године</li> <li>- картице конта 011131, 011139</li> <li>- финансијски налог Основне школе „Витко и Света“ број 114 од 30.11.2018. године</li> <li>- финансијски налог Основне школе „Витко и Света“ број 115 од 30.11.2018. године</li> <li>- пописна листа која садржи обрачун амортизације на дан 31.10.2018.</li> <li>- Одлука школског одбора о искњижењу објеката у припреми број 04-1310/3 од 27.11.2018. године</li> <li>- финансијски налог Основне школе „Витко и Света“ број 116 од 30.11.2018. године</li> <li>- финансијски налог Основне школе „Витко и Света“ број 117 од 30.11.2018. године</li> <li>- картица конта 015112</li> <li>- картице конта 011113, 011139, 015112, 016181, 311111, 311151</li> </ul> <p>(фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 5)</p>
--	----------------------	---

6)

1.	Неправилност	<p>1) 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.);</p> <p>-Народна библиотека је више исказала нематеријалну имовину у износу од 888 хиљада динара, за евидентиране 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</p>
2.	Мера исправљања	<p>Народна библиотека „Бранко Милковић“ је најпре извршила прекњижење са економске класификације 016100 на 011300, а затим је донела Одлуку о искњижењу коју је доставила Општинском већу и на основу које је Општинско веће донело Одлуку о укњижењу у пословне књиге Општинске управе, а књиговодство исту и спровело.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>У месецу децембру 2018. године</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука о искњижењу број 751-1 од 25.12.2018. године</li> <li>- Налог за књижење број 209 од 25.12.2018. године</li> <li>- Картица конта Народне библиотеке 011311</li> <li>- Одлука Општинског већа о укњижењу број 06-400-679/2018-III од 27.12.2018. године</li> <li>- Налог за књижење број 252 од 27.12.2018. године</li> </ul>



7)

1.	Неправилност	<p>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:</p> <p>(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.);</p> <p>-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;</p> <p>(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.);</p> <p>-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;</p>
2.	Мера исправљања	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Начелник општинске управе је донео Решење број 02-46-1108/18-IV од 07. децембра 2018. године о образовању Комисије за идентификовање и евидентирање имовине која се налази у власништву општине Гаџин Хан</li> <li>2) Земљиште које је било укњижено код ЈП Дирекције на основу Одлуке надзорног органа ЈП Дирекције за изградњу број 60-9 од 22.11.2018. године је искњижено и на основу Одлуке општинског већа о укњижењу број 06-464-646/2018-III од 11.12.2018. године укњижено код Општинске управе</li> </ol>
3.	Природа мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе</li> <li>2) Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</li> </ol>
4.	Период предузимања мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Након добијања извештаја ДРИ</li> <li>2) 11.12.2018. године</li> </ol>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Решење број 02-46-1108/18-IV од 07. децембра 2018. године о образовању Комисије за идентификовање и евидентирање имовине која се налази у власништву општине Гаџин Хан</li> <li>2) Докази су приложени уз тачку 5. подтачка 2)</li> </ol> <p>(фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji Tacka 7)</p>

8)

1.	Неправилност	<p>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:</p> <p>(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.);</p> <p>-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</p>
----	--------------	--

		<p>правилност исказане вредности ове позиције;</p> <p>(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.);</p> <p>-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;</p>
2.	Мера исправљања	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Начелник општинске управе је донео Решење број 02-46-1108/18-IV од 07. децембра 2018. године о образовању Комисије за идентификовање и евидентирање имовине која се налази у власништву општине Гаџин Хан</li> <li>2) Наведена неправилност је отклоњена укњижењем у пословне књиге општинске управе</li> </ol>
3.	Природа мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе</li> <li>2) Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</li> </ol>
4.	Период предузимања мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Након добијања извештаја ДРИ</li> <li>2) 11.12.2018. године</li> </ol>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Докази су приложени уз тачку 7. подтачка 1)</li> <li>2) Докази су приложени уз тачку 5. подтачка 2)</li> </ol>

9)

1.	Неправилност	<p>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.);</p> <p>-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;</p> <p>- ова билансна позиција исказана је у већем износу за 8.113 хиљада динара код Општинске управе Гаџин Хан, за евидентирани 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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;</p>
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	- 1) 87.226 хиљада динара: Наведена неправилност је исправљена у 2018. години  2) 9.970 хиљада динара: 1) Општинска управа је поднела захтев РГЗ-у за укњижење пословне зграде дечји вртић у Доњем Душнику број 463-688/18-I дана 31.12.2018. године 2) Наведена неправилност је исправљена у 2018. години када је извршено прекњижење са конта 015100-нефинансијска имовина у припреми на конто 016100-нематеријална имовина
3.	Природа мере исправљања	1) Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању  2) 1) Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе 2) Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	1)30.11.2018. године 2)1. Након добијања извештаја ДРИ 2.Након добијања извештаја ДРИ
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) -Налог за књижење број 232 од 30.11.2018. године -закључни лист класе 0 и 3 на 30.11.2018. године -картице конта 011112, 011145, 011311, 015113, 015115, 016181 2) 1)Захтев РГЗ-у број 463-688/18-I од 31.12.2018. године 2)Одлука „Елид“-а о додели на стално коришћење дечјем вртићу „Прва радост“ површине ради изградње вртића  (фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji Tacka 9)

10)

1.	Неправилност	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 неевидентираних пројектне документације, и више је исказан за износ од 888 хиљада динара код Народне библиотеке „Бранко Милковић“ за погрешно евидентирани споменике културе (Напомене тачка 5.3.2.);  1)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; -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;  2)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.  3) 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
2.	Мера исправљања	Наведене неправилности су отклоњене
3.	Природа мере исправљања	Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању

4.	Период предузимања мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) 239.000 хиљада динара- 30.11.2018. године</li> <li>2) 133.000 хиљада динара-пре извештаја ДРИ , односно пре 31.12.2017. године</li> <li>3) 188.000 хиљада динара-07.11.2018. године</li> <li>4) 888.000 хиљада динара-01.11.2018. године</li> </ol>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) 239.000 хиљада динара- докази су приложени уз тачку 9. подтачка1)</li> <li>2) 133.000 хиљада динара: -пописна листа на 31.12.2017.године -картице конта 016111,016119 из 2017.године</li> <li>3) 188.000 хиљада динара - налог за књижење број 245 од 07.11.2018. године</li> <li>4) 888.000 хиљада динара- - налог за књижење број 180 од 01.11.2018. године</li> </ol> <p>(фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 10)</p>

11)

1.	Неправилност	<p>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.);</p> <p>- 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.</p> <p>-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</p>
2.	Мера исправљања	<p>-На основу Одлуке Општинског већа број 06-400-677/2018-III од 27. децембра 2018. године извршено је укњижење учешћа општине у капиталу јавног предузећа</p> <p>-10 хиљада динара је искњижено из пословних књига Општинске управе</p> <p>-70 хиљада динара се односи на учешће капитала у домаћим пословним банкама који је уплаћен пре 2000. године код Нишке банке која више не постоји и односи се на Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу, прераду и замрзавање воћа „Заплањка,, Доњи Душник у стечају</p>
3.	Природа мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</li> <li>2) 1. Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању 2. Мером је иницирано отклањање неправилности, за отклањање неправилности одговоран је начелник општинске управе</li> </ol>
4.	Период предузимања мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) 27.12.2018. године</li> <li>2) 1. 27.12.2018. године 2.После извештаја ДРИ</li> </ol>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) - Одлука Општинског већа број 06-400-677/2018-III од 27. децембра 2018. године извршено је укњижење учешћа општине у капиталу јавног предузећа - Биланс стања ЈП Дирекције за изградњу на дан 31.12.2017. године - Налог за књижење Општинске управе број 252 од 27.12.2018. године</li> <li>2) 1. Налог 252 који се налази под овом тачком под 1)</li> </ol> <p>(фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 11)</p>

12)

1.	Неправилност	<p>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 5 хиљада динара за потраживања за закуп пословне просторије из ранијих година (Напомене тачка 5.3.2.);</p> <p>-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;</p> <p>- 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“;</p>
2.	Мера исправљања	<p>1)-послата опомена пред утужење број 40-371/18-IV од 21.12.2018. године 2) Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>1) Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је начелник општинске управе 2) Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>1) 21. децембар 2018.године 2) Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Опомена пред утужење број 40-371/18-IV од 21.12.2018. године 2) Докази о отклањању неправилности приложени су у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ (фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 12)</p>

13)

1.	Неправилност	<p>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.);</p> <p>-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;</p> <p>- 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.</p>
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	<p>1)-Општинска управа је за остатак дуга у еврима који је прерачунат у динарима на дан 21.12.2018. године упутила опомене пред утужење:</p> <p>2)155 хиљада динара за потраживање Ветеринарске станице и Земљорадничке задруге по основу краткорочних кредита су сторниране, а на основу Одлуке Управног одбора Фонда за развој пољопривреде који је и одобрио кредит и на које је Општинско веће дало сагласност</p>
3.	Природа мере исправљања	Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности одговоран је начелник општинске управе
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је отпочета у току ревизије и настављена по добијању извештаја
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)-извод број 1 од 08.05.2018. године  - извод број 2 од 09.05.2018. године  - извод број 3 од 24.05.2018. године  - налог 248 од 21.12.2018. године  - картица конта 123119  - уговор о кредиту број 40-1408 од 13.04.2005. године  - аналитичка картица и опомена пред утужење број 40-1408/05 од 21.12.2018. године  - уговор о кредиту број 40-1387 од 29.12.2004. године  - аналитичка картица и опомена пред утужење број 40-1387/04 од 21.12.2018.године  -курсна листа на дан 24.05.2018. године  - уговор о кредиту број 40-1392 од 14.04.2005. године  -аналитичка картица и опомена пред утужење број 40-1392/04 од 21.12.2018.године  - уговор о кредиту број 40-1407 од 13.04.2005. године  - аналитичка картица и опомена пред утужење број 40-1407/05 од 21.12.2018. године  -курсна листа на дан 21.12.2018. године  -фотокопија повратница о уручењу опомена пред утужење</p> <p>2) - Одлука о претварању краткорочног кредита у субвенцију Ветеринарске станице број 40-252/11-IV/02 од 17.06.2011. године и Одлука Општинског већа о давању сагласности број 06-352/2011-III од 05.08.2011. године  - Одлука о претварању краткорочног кредита у субвенцију Земљорадничке задруге „Сокоград“ из Гаџиног Хана број 40-339/11-IV/02 од 05.08.2011. године и Одлука Општинског већа о давању сагласности број 06-354/2011-III од 05.08.2011. године  - налог 232 од 30.11.2018. године</p> <p>(фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 13)</p>

14)

1.	Неправилност	<p>14) Вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивна временска разграничења у пасиви исказана су у износу од 2 хиљаде динара код Народне библиотеке „Бранко Милковић“ за санитарни преглед запосленог, а да услуга није извршена (Напомене тачка 5.3.2.);</p> <p>-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.</p>
2.	Мера исправљања	У 2018. години Народна библиотека је послала допис Институту за јавно здравље Ниш у вези повраћаја средстава број 651-1 од 19.11.2018. године и средства су враћена

3.	Природа мере исправљања	Мером је отклоњена неправилност
4.	Период предузимања мере исправљања	26.12.2018. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Допис број 651-1 од 19.11.2018. године који је Народна библиотека упутила Институту за јавно здравље - Извод број 108 од 26.12.2018. године (фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 14)

15)

1.	Неправилност	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.);  -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.
2.	Мера исправљања	-Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивним извештајима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и Предшколске установе „Прва радост,,
3.	Природа мере исправљања	Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивним извештајима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и Предшколске установе „Прва радост,,
4.	Период предузимања мере исправљања	Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивним извештајима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и Предшколске установе „Прва радост,,
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази о отклањању неправилности достављени су уз одазивне извештаје Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и Предшколске установе „Прва радост,,

16)

1.	Неправилност	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.); -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.
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	Обавезе за службена путовања и услуге по уговору књижице на исти начин
3.	Природа мере исправљања	Књижење се врши на исправан начин
4.	Период предузимања мере исправљања	Пре извештаја Државне ревизорске институције
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картице конта 237411, 237511, 237611 (фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 16)

17)

1.	Неправилност	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.);
2.	Мера исправљања	1)Обавезе за службена путовања и услуге по уговору књижице на исти начин 2)Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивним извештајима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и Предшколске установе „Прва радост,,
3.	Природа мере исправљања	1)Књижење се врши на исправан начин 2)Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивним извештајима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и Предшколске установе „Прва радост,,
4.	Период предузимања мере исправљања	1)Пре извештаја Државне ревизорске институције 2)Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивним извештајима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и Предшколске установе „Прва радост,,
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1)Докази су приложени уз тачку 16. 2)Докази о отклањању неправилности приложени су у одазивним извештајима Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ и Предшколске установе „Прва радост,,

18)

1.	Неправилност	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.);
2.	Мера исправљања	1) Код пасивних временских разграничења извршено је прекњижење са конта 311519 на конто 291919 2) Нисмо умањили пасивна временска разграничења јер је упућена опомена пред утужење
3.	Природа мере исправљања	1) Наведеном мером је извршено уклањање неправилности, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању 2) Наведеном мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем периоду. За наведену меру одговоран је начелник општинске управе
4.	Период предузимања мере исправљања	1) Дана 30.11.2018. 2) Дана 21.12.2018.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) -Налог 232 од 30.11.2018. године -Картица конта 311519, 291919 2) Докази су стављени уз тачку 12. подтачка 1. (фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 18)



--	--	--

19)

1.	Неправилност	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.);
2.	Мера исправљања	-Извршено је отклањање неправилности, односно укњижење примљених меница и гаранција  -555 хиљада динара-Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивном извештају Предшколске установе „Прва радост,,
3.	Природа мере исправљања	-Наведеном мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућности  -555 хиљада динара-Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивном извештају Предшколске установе „Прва радост,,
4.	Период предузимања мере исправљања	-27.12.2018. године  -555 хиљада динара-Одговор о отклањању неправилности наведен је у одазивном извештају Предшколске установе „Прва радост,,
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) -налог број 252 од 27.12.2018. године -спецификација конта 351141, 352141  2) -555 хиљада динара-Докази о отклањању неправилности приложени су у одазивном извештају Предшколске установе „Прва радост,,  (фолдер - Konsolidovani finansijski izveštaji\Tacka 19)

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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.);	Приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета за 2018. годину наведене неправилности биће отклоњене	Наведена неправилност ће бити отклоњена односно биће смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању -одговорни орган: Општинска управа	-Председник општине, -Начелник општинске управе -Буџетски рачуновођа,	У току 2019. године, пре израде консолидованог завршног рачуна буџета општине Гаџин Хан за 2018.годину,  Изјава број : 400-1250/18-IV
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.);	Наведену неправилност не можемо отклонити. У Одлуци о буџету за 2019. годину наведени расходи и издаци су планирани на исправним економским класификацијама и тако ће бити и извршавани, а самим тим ће и образац 3-Извештај о капиталним издацима и примањима бити исправан.	Иницирано је отклањање неправилности, односно биће смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању доношењем Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину -одговорни орган: Општинска управа	-Председник општине, -Начелник општинске управе, -лице на пословима планирања буџета, -Буџетски извршилац трезора, -Буџетски рачуновођа	У току 2019. године  Изјава број : 400-1251/18-IV

### III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
22)	у пословним књигама општина није евидентирала: најмање четири гараже укупне површине 643м <sup>2</sup> ; зграда бензинске станице укупне површине 27м <sup>2</sup> ; зграда јединице локалне самоуправе укупне површине 500м <sup>2</sup> ; зграда пољопривреде укупне површине 204м <sup>2</sup> ; зграда трговине укупне површине 71м <sup>2</sup> ; остале зграде укупне површине 65м <sup>2</sup> ; помоћне зграде укупне површине 177м <sup>2</sup> ; пословне зграде за коју није утврђена делатност укупне површине 78м <sup>2</sup> ; стамбена зграда за колективно становање укупне површине 637м <sup>2</sup> ; стамбено пословна зграда укупне површине 692м <sup>2</sup> ; пословни простор укупне површине 575м <sup>2</sup> ; некатегорисани путеви укупне површине 621.325м <sup>2</sup> ; локални путеви укупне површине 24.942м <sup>2</sup> (Напомене тачка 5.3.2.);	Начелник општинске управе општине Гаџин Хан је дана 07. децембра 2018. године донео Решење број 02-46-1108/18-IV о образовању комисије за идентификовање и евидентирање имовине општине Гаџин Хан	Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању -Надлежни орган: Општинска управа	-Начелник општинске управе	До краја 2019. године  Изјава број : 400-1252/18-IV
23)	општина није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода (РГЗ), земљиште вредности од 541 хиљаде динара и површине 4.882.587м <sup>2</sup> , шуме површине 113.110м <sup>2</sup> , водоводну мрежу вредности 49.297 хиљаде динара, канализациону мрежу вредности 29.529 хиљаде динара (Напомене тачка 5.3.2.).	Начелник општинске управе општине Гаџин Хан је дана 07. децембра 2018. године донео Решење број 02-46-1108/18-IV о образовању комисије за идентификовање и евидентирање имовине општине Гаџин Хан	Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању -Надлежни орган: Општинска управа	-Начелник општинске управе	До истека законског рока  Изјава број : 400-1253/18-IV

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ГАЦИН ХАН ЗА 2017.ГОДИНУ

I

1)

1.	Неправилност	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: <input type="checkbox"/> 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.);
2.	Мера исправљања	У 2018. години почев од плате за децембар 2017. године која је исплаћена 29.01.2018 год. 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.(преузето из извештаја ревизије на стр.45 у тексту „На основу ревизије узорковане документације утврђено је“)
3.	Природа мере исправљања	<i>2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Исправка обрачуна у месецу јануару 2018 год. од зарадае за децембар 2017. год- пре ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Како је настављено се исправним обрачином плата у прилог достављамо за 2018.год. за месец 08 за ОУ рекапитулације, платне листиће, извод из банке,списак готовинске исплате и радно време и решења за исплату (фолдер - 1.nepravilnost-plata OU)

1.	Неправилност	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:  • Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у укупном износу од 327 хиљада динара по основу примене већих коефицијената од
----	--------------	--

		<i>прописаних (Напомене тачка 5.1.3.1.);</i>
2.	Мера исправљања	<i>Мера исправљања је садржана у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.</i>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p>2) <i>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:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у укупном износу од 327 хиљада динара по основу примене већих коефицијената од прописаних (Напомене тачка 5.1.3.1.);</i></li> </ul>
2.	Мера исправљања	<i>Мера исправљања је садржана у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.</i>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Закључни лист (фолдер - \1. тачка\3. nepravilnost-turistička isplata plata ,naknade\zakljucni list)

2)

1.	Неправилност	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> <i>Скупштина града</i> у укупном износу од 13 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (Напомене тачка 5.1.3.5.);</li> <li><input type="checkbox"/> <i>Председник општине</i> у укупном износу од 29 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (Напомене тачка 5.1.3.5.);</li> <li><input type="checkbox"/> <i>Општинско веће</i> 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.);</li> <li><input type="checkbox"/> <i>Општинско правобранилаштво</i> у укупном износу од 20 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (Напомене тачка 5.1.3.5.);</li> </ul> <p>Општинска управа у укупном износу од 2.616 хиљада динара и то:</p> <p>(9) у износу 59 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (напомене тачка 5.1.3.5.)</p>
2.	Мера исправљања	<p>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).</p> <p>8. Накнада трошкова превоза за месец јун за секретара Скупштине исплаћена је са раздела Скупштине општине.</p> <p>9. Општинска управа је приликом обрачуна пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза применила прописано пореско ослобођење. (преузето из извештаја на стране 33. и 34. из текста „5. Предузете мере у поступку ревизије“)</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Исправка извршена у месецу јуну 2018-у поступку ревизије</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Како је настављено се исправним обрачуном накнаде превоза <sup>22</sup> ових буџетских корисника у прилог достављамо за 2018.год. за месец 09 преглед архивираних накнада, спискове за готовинску исплату и документацију на основу</p>

		које се исплаћује (Фолдер - Poslovanje\2. tačka\1, 2, 3, 4, 5.9 nepravilnost - prevoz)
--	--	---

1.	Неправилност	<i>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: Опитинска 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.)</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018. години сви уговори о привременим и повременим пословима нису трајали дуже од 120 радних дана.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеном мером је отклоњена неправилност односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Спецификација уговора; Уговори. (Фолдер - Poslovanje\2. tačka\5.1 nepravilnost-privremeni i povremeni poslovi više od 120 radnih dana)</i>

1.	Неправилност	<i>Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 3.161 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: Опитинска управа у укупном износу од 2.616 хиљада динара и то: (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)</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018. години плаћења су вршена по ситуацијама у складу са ценовником.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеном мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Трећа ситуација бр.653/18-IV/01 од 25.09.2018 године на одржавању јавних зелених површина, улица и спортских терена; Ценовник ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан,</i>

		бр.57-8 од 27.08.2018.године, бр.24-3/2 од 09.12.2015.године, број 39-9 од 29.11.2016.године, Бр.24-3/4 од 09.12.2015.године,бр.39-11 од 29.11.2016.године и бр.55-4 од 29.06.2018.године, које је усвојио Надзорни одбор ЈП Дирекција. ( фолдер - Poslovanje\2. tačka\5.2.nepravilnost-održavanje javnih površina po većoj ceni)
--	--	---

1.	Неправилност	<i>Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 3161 хиљаде динара,а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским прописима и то: (3) у износу од 43 хиљаде динара јер је извршено плаћење у вредности већој од изведених радова (Напомене тачка 5.1.3.11.)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа Гаџин Хан је упутила захтев за повраћај средстава број 400-1217/18-IV од 27.12.2018.године ЈП Дирекција Гаџин Хан</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Захтев број 400-1217/18-IV од 27.12.2018.године Извод број 45 од 27.12.2018 (фолдер - Poslovanje\2. tačka\5.3.nepravilnost-povracaj 43 hiljade od JP Direkcije)</i>

1.	Неправилност	<i>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 и другим прописима и то: Општинска управа у укупном износу од 2.616 хиљада динара и то: (4) у износу од 1.052 хиљада динара за финансирање плата двоје запослених у Центру за социјални рад (Напомена тачке 5.1.3.15)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Председник општине дана 20.12.2018.године упутио је Захтев Министарству за рад, запошљавање , борачка и социјална питања за преузимање финансирања двоје запослених у Центру за социјални рад.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности. Скупштина општине надлежна је за усвајање Програма рада Центра за социјални рад и доношење Одлуке о максималном броју запослених по организационим јединицама.</i>



4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Захтев за преузимање финансирања двоје запослених у Центру за социјални рад Гаџин Хан , број 40-661/18-I од 20.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\2. tačka\5.4.nepavilnost-finansiranja i 2 zaposlenih u centru)</i>

1.	Неправилност	<i>(5)Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 3.161 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: Општинска управа у укупном износу од 2.616 хиљада динара и то: (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)</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018.години сви уговори о привременим и поременим пословима нису трајали дуже од 120 радних дана.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеном мером је отклоњена неправилност односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Уговор број 517/18-02 од 01.06.2018.год. Уговор број1009/18-02 од 16.11.2018год. Poslovanje\2. tačka\5.5.npravilnosti-privremeni i povremeni poslovi u Centru preko 120 dana</i>

1.	Неправилност	<i>Преузео обавезу и извршио расходе у износу од 3.161 хиљада динара , а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: Општинска управа у укупном износу од 2.616 хиљада динара и то: (6) у износу од 1.076 хиљада динара за субвенционисани превоз, накнаду трошкова превоза и једнократне новчане помоћи преко благајне Цента за социјални рад без доказа да је исплата извршена (Напомене тачка 5.1.3.15)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Председник општине дана 19.07.2018.године упутио је налог за предузимање мера о уоченим неправилностима у вези рада Центра за социјални рад из Нацрта извештаја о ревизији</i>

		<i>консолидованих извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину. По датом налогу директор Центра за социјални рад је дана 20.12.2018.године доставио копије признаница за све захтеве и Решења из 2017.године , која су достављена Служби за буџет и финансије на исплату а која се односе на једнократне новчане помоћи и накнаде трошкова субвенције.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је иницирано отклањање неправилности, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Орган надлежан Служба за буџет и финансије и Начелник Општинске управе.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Налог за предузимање мера о уоченим неправилностима у вези Центра за социјални рад број 400-398/18-I од 19.07.2018.године; Допис Центра за социјални рад са копијама захтева , спискова и признаница за исплату ЈНП као и спискова за исплату накнаде трошкова превоза за ученике и студенте за 2017.годину, број 1155/18-05 од 20.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\2. tačka\5.6.nepravilnost-naknada troškova prevoza i jedнократне помоћи)</i>

1.	Неправилност	<i>Преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 3.161 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: Општинска управа у укупном износу од 2.616 хиљада динара и то : (7) у износу од 88 хиљада динара на име расхода Црвеног Крста за електричну енергију за пословни простор који Црвени Крст не користи (Напомена тачка 5.1.3.19).</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018.години Црвени крст, након исељења робе из просторија пословне зграда д.о.о „Заплањка“ Доњи Душник у стечају, поново користи просторије у Старом СУП-у Гаџин Хан, као магаџински простор.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<i>Фотографије просторија. Poslovanje\2. tačka\5.7.nepravilnost-Stari sup-</i>

	исправљања предузета	<i>Crveni krst</i>
--	----------------------	--------------------

1.	Неправилност	<p>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:</p> <p>(8) у износу од 39 хиљада динара за извршено плаћање за радове који нису изведени (Напомене тачка 5.1.4.1.);</p>
2.	Мера исправљања	<p>-општинска управа општине Гаџин Хан у 2018.години није закључила нити један уговор о извођењу радова тако да неправилности утврђење овом тачком које се односе на плаћање радова који нису изведени није било могуће исправити.</p> <p>Приликом извођења радова у наредном периоду ОУ ће се старти да се поштују одредбе чл.153 Закона о планирању и изградњи и одредбе чл.56 Закона о буџетском систему.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Наведеним поступцима Општинска управа општине Гаџин Хан је иницирала отклањање неправилности.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Јануар- децембар 2019.године</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-закључни лист (Напомена: у закључном листу је исказана уплата за радове која је извршена у 2018.год . а радови су извршени у 2017.год по основу уговора бр. 400-770/17-IV од15.09.2017.год.)</p> <p>Poslovanje\2. тачка\5.8.nepravilnost-plaćanje radova koji nisu izvedeni</p>

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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:</li> </ul> <p>□ □ 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.);</p>
2.	Мера исправљања	<p>Мера исправљања је садржана у одазивном извештају ПУ „Прва радост“</p>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај	

	извештај да је мера исправљања предузета	
--	--	--

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>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:</i></li> <li>• <i>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.);</i></li> </ul>
2.	Мера исправљања	<i>Мера исправљања је садржана у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.</i>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<i>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: 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)</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018. години Туристичка организација општине Гаџин Хан није имала исплате отпремнина.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеном мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета пре почетка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Закључни лист Туристичке организације за период 01.01.2018-13.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\2. тачка\8.nepravilnost-turistička isplata otpremnine)</i>

3)

1.	Неправилност	<p><i>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:</i></p> <p><i>Из извора 01 у укупном износу од 21 хиљаде динара (Напомена тачке 5.3.3)и то следећи корисници буџетских средстава:</i></p> <p><i>-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 апропријације 426000-материјал по рачунима за набавку горива;</i></p> <p><i>-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;</i></p> <p><i>-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;</i></p> <p><i>Из осталих извора финансирања у укупном износу за четири хиљада динара на апропријацију 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)</i></p>
2.	Мера исправљања	<p><i>Председник општине дана 14.12.2018.године дао је појашњење у вези преузимања обавеза и извршавања расхода и издатака у већем износу у односу на одобрене апропријације.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Наведеном мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за</i></p>

		2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Појашњење председника општине број 400-656/18-I од 14.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\3.tačka\neppravilnost-preuzimanje većih obaveza u odnosu na odobrene aproprijacije)

4)

1.	Неправилност	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 је садржан у тачки 2.за исказану неправилност без правног основа)и то: Општинска управа у укупном износу од 379 хиљада динара(износ од 88 хиљада је садржан у тачки 2.за исказану неправилност без правног основа)и то (1)у износу од 158 хиљада динара за услуге одржавања софтвера (Напомена 5.1.3.9.)...
2.	Мера исправљања	За одржавање рачуноводведеног програма ЗУП(софтвер ТРЕЗОР САВЕТНИК), изменом плана набавки општинске управе бр.404-1023/18-IV од 21.11.2018.год, предвиђена је примена преговарачког поступак без објављивања позива за подношење понуда.Такође од управе за јавне набавке затражено је мишљење о примени наведеног преговарачког поступка. По прибављању неопходног мишљења општинска управа ће спровести поступак јавне набавке.
3.	Природа мере исправљања	Наведеним поступцима Општинска управа општине Гаџин Хан је иницирала отклањање неправилности.
4.	Период предузимања мере исправљања	новембар-децембар 2018.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Измењен план набавки ОУ; -Захтев за достављање мишљења о основаности примене преговарачког поступка бр.404-1053/18-IV од 27.11.2018.год. (фолдер - Poslovanje\4.tačka\1.1.neppravilnost-odrzavanje softvera ZUP)

1.	Неправилност	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
----	--------------	---

		<p>набавки и то:</p> <p>Без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.851 хиљада динара (износ од 88 хиљада динара садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа ) и то:</p> <p>(2)У износу од 25 хиљада динара за услуге електричне енергије код Црвеног Крста (износ од 88 хиљаде динара је садржан у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа ),(Напомене тачка 5.1.3.19.)</p>
2.	Мера исправљања	Црвени Крст је у 2018.години спровео јавну набавку услуге снабдевања електричном енергијом за потребе Црвеног крст Гаџин Хан , на коју се нико није јавио.Црвени крст ће поновити поступак јавне набавке.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању. Секретар Црвеног крста је одговоран за отклањање неправилности.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о покретању поступка набавке услуге број 276/18 од 12.12.2018.године; Одлука о обустави поступка број 283/18 од 14.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\4.tačka\1.2.nepravilnost-Crveni krst-nabavka električne energije)

1.	Неправилност	<p>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:</p> <p>➤ 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:</p> <p>(3) у износу од 196 хиљада динара за извођење радова на фасади зграде општине (Напомене тачка 5.1.4.1.);</p>
2.	Мера исправљања	-општинска управа општине Гаџин Хан у 2018.години није закључила нити један уговор о извођењу радова тако да неправилности утврђење овом тачком које се односе на плаћање радова који нису изведени није било

		<i>могуће исправити. Приликом извођења радова у наредном периоду ОУ ће поштовати одредбе члана 31. Закона о јавним набавкама и члана 56. Закона о буџетском систему, који се тичу плаћања уговорених обавеза.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним поступцима Општинска управа општине Гаџин Хан је иницирала отклањање неправилности.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Јануар- децембар 2019.године</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-закључни лист (Напомена: у закључном листу је исказана уплата за радове која је извршена у 2018.год . а радови су извршени у 2017.год по основу уговора бр. 400-770/18-IV од15.09.2017.год.) Poslovanje\4.tačka\1.3.nepravilnost-plaćanje više od ugovorene vrednosti-fasada opštine</i>

1.	Неправилност	<i>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:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>• 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.);</i></li> </ul>
2.	Мера исправљања	<i>Мера исправљања је садржана у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.</i>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<i>ПУ „Прва радост“ у укупном износу од 420 хиљада за набавку горива (напомене тачка 5.1.3.12.)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Мера исправљања је саржана у одазивном извештајуПУ „Прва радост“</i>
3.	Природа мере исправљања	



4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p>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:</p> <p>- 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:</p> <p>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.);</p>
2.	Мера исправљања	<p>(1)у 2018.години није спроведен ни један непланирани поступак јавне набавке. План јавних набавки за 2018.годину је ажуриран у складу са законским одредбама.</p> <p>(2,3,4,5) општинска управа у своје одлуке о покретању поступка јавне набавке уноси адресу наручиоца,назив и ознаку из општег речника набавки.</p> <p>У 2018.години поштују се законом прописани рокови за објаву докумената.</p> <p>(6)У конкурсној документацији за ЈН Одржавање софтвера ЛПА за 2018.годину унесен је образац структуре цене.</p> <p>За сваку ЈН у 2018.години, на коверти, приликом пријема понуде уписан је датум и час пријема.</p>

		<i>ОУ у 2018.години, на својој интернет страници, објављује сва документа везана за јавне набавке у складу са законом.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Општинска управа је мером исправљања иницирала отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>јун-децембар 2018.године</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>(1)План јавних набавки ОУ за 2018.годину, испис са WEB странице портала за јавне набавке(printscreens). (2,3,4,5)копија одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1.3.11 бр.404-627/18-IV-2 од 06.11.2018.године, копија одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1.1.3 бр.404-946-2/18-IV-2од25.10.2018.године,копија обавештења о закљученом уговору,ЈН број 1.1.3, испис са WEB странице портала за јавне набавке(printscreens), копија објављене одлуке о додели уговора број 404-946/18-IV-7 од 15.11.2018.године. (6)Образац структуре цене из конкурсне документације за ЈН одржавање софтвера ЛПА за 2018.годину, копије коверте, испис са WEB странице неручиоца <a href="http://gadzinhan.rs/vazni-linkovi/javne-nabavke/">http://gadzinhan.rs/vazni-linkovi/javne-nabavke/</a> (printscreens) (фолдер - Poslovanje\4.tačka\4.nepravilnost-i postupcima javnih nabavki)</i>

1.	Неправилност	<p><i>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:</i></p> <p><i>➤ 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:</i></p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 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.</p>
----	--------------	---

		<i>годину није објављен на порталу јавних набавки (Напомене тачка 6.2.);</i>
2.	Мера исправљања	<i>Мера исправљања је садржана у одазивном извештају ПУ „Прва радост“</i>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p>➤ <i>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:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>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.);</i></li> </ul>
2.	Мера исправљања	<i>Мера исправљања је садржана у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.</i>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере	

	исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5)

1.	Неправилност	<i>Преузео обавезу и извршио расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у износу од 229 хиљада динара без јавног позива пољопривредним газдинствима, код Општинске управе за доделу подстицајних средстава кредитне подршке код пословних банака (Напомена тачка 5.1.3.13)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управе Општине Гаџин Хан, дана 19.11.2018.године на свом сајту, предмет број 420-320-1008/18-IV, објавила је Јавни позив за пријављивање пољопривредних газдинства са територије општине Гаџин Хан у циљу одобрења кредита за обртна средства и инвестиције</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Јавни позив, непосредан увид на сајт општине Гаџин Хан <a href="http://www.gadzinhane.rs">www.gadzinhane.rs</a> (фолдер - Poslovanje\5.tačka\5.1.nepravilnost - Rashodi bez jav. poz.poljo.gazd)</i>

1.	Неправилност	<i>Преузео обавезу и извршио расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у износу од 17.190 хиљада динара пренеле ЈП Дирекција а да није утврдила категорије корисника комуналне услуге, који плаћају субвенционiranу цену комуналне услуге (напомена 5.1.3.13)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Скупштина општине Гаџин Хан, дана 30.11.2018.године, донела је Одлуку о утврђивању економске цене комуналне услуге снабдевања водом за пиће, Одлуку о субвенционисању одређених корисника комуналне услуге снабдевања водом за пиће и утврђивању субвенционисане цене комуналне услуге снабдевања водом за пиће, Решење о давању сагласности на Одлуку о измени Одлуке о утврђивању цена услуга : воде, канализације и извозења смећа ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним одлукама иницирана је мера отклањања неправилности. Потребно је да Општинска управа ЈП Дирекција достави списак и податке корисника, комуналних услуга, Надзорни одбор ЈП Дирекција донесе Програм субвенција водоснабдевање и да Скупштина општине да сагласност на исти.</i>

4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о утврђивању економске цене комуналне услуге снабдевања водом за пиће,бр.06-229/18-II од 30.11.2018.године -Одлука о субвенционисању корисника комуналне услуге снабдевања водом за пиће и утврђивању субвенционисане цене комуналне услуге снабдевања водом за пиће,број 06-230/18-II од 30.11.2018.године. -Одлука о измени Одлуке о утврђивању цена услуга: воде, канализације и извожења смећа,61-2 од 26.11.2018.године. -Решење о давању сагласности на Одлуку о измени Одлуке о утврђивању цена услуга: воде, канализације и извожења смећа ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности “општине Гаџин Хан, број 06-231/18-II од 30.11.2018.године. (фолдер - Poslovanje\5.tačka\5.2.nepravilnost-nisu utvrđj.kateg.koris. za subenc.cenu )

1.	Неправилност	Преузео обавезу и извршио расходе супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 17646 хиљада и то: Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 227 хиљада динара без закључног уговора и то код Општинске управе за услуге мртвозорника Напомена тачка 5.1.3.10)
2.	Мера исправљања	Општина Гаџин Хан закључила је Уговор о пружању услуга мртвозорника са Домом здравља Гаџин Хан број 400-262/18-I од 24.04.2018.године и Уговор о пружању услуга мртвозорства, број 400-1134/18-IV дана 13.12.2018.године за 2019 годину.
3.	Природа мере исправљања	Општина Гаџин Хан је отклонила неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току поступка ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број 400-262/18-I је достављен у поступку ревизије; Рачуни број 12/2018 од 03.10.2018.године; Уговор о пружању услуга мртвозорства за 2019.годину број 400-1134/18-IV од 13.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\5.tačka\5.3.nepravilnost - usluge mrtvozornika)

6)

1.	Неправилност	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:
----	--------------	---

		<i>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).</i>
2.	Мера исправљања	<i>Сви рачуни од 24.05.2018.године за угоститељске услуге и репрезентацију садрже спецификацију пружених услуга.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Копијерачунабр.631/18-IV/01од17.09.2018.годину, рачун 164/2018 од 13.07.2018.г.рачун бр.102-88/2018 од 20.09.2018.г. и рачун-отпремница бр. 0490/18MP1 од 12.10.2018.г Poslovanje\6.tačka\6.1.nepravilnost-ugostiteljske usluge -predsednik opštine</i>

1.	Неправилност	<i>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: Општинска управа у укупном износу од 4.003 хиљаде динара : (1) износ од 171 хиљаде динара за изведене радове без приложених радних налога (Напомена тачка 5.1.3.11)</i>
2.	Мера исправљања	<i>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 одржавања уличне расвете.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Рачун број 10/22 од 24.09.2018.године са приложеним радним налозима и осталом претећом документацијом. (фолдер - Poslovanje\6.tačka\6.2.1.nepravilnost-</i>

	izvedeni radovi bez priloženih radnih naloga)
--	---

1.	Неправилност	<i>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 : Општинска управа у укупном износу од 750 хиљада динара за субвенцију-набавку опреме без приложених отпремница (Напомена тачка 5.1.3.13.)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан је дана 07.09.2018.године на свом сајту дала обавештење о Субвенцијама за пољопривреднике са територије општине Гаџин Хан за 2018.годину, а на основу Одлуке о известицијама у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан за 2018.годину. Сви корисници субвенција доставили су уредну и потребну документацију.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Отпремница бр. 66/2018 од 14.03.2018.године, број 21863 од 31.03.2018.године, број 12/2018 од 17.09.2018 године, број 19/2018 од 01.10.2018.године. (фолдер - Poslovanje\6.tačka\6.2.2.nepravilnost-nabavka bez otpremnice)</i>

1.	Неправилност	<i>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: Општинска управа у укупном износу од 4.003 хиљаде динара (3) износ од 288 хиљада динара за расходе медијске промоције и услуга ауторског хонорара Дома здравља без доказа да је услуга извршена (Напомене тачка 5.1.3.16)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Дом здравља Гаџин Хан у 2018.години није имао услуге медијске промоције и услуге ауторског хонорара.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>

4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у поступку ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Закључни лист Дома здравља за период од 01.01-30.11.2018.године. (фолдер - Poslovanje\6.tačka\6.2.3.nepravilnost-dom zdravlja ,medijska promocija)</i>

1.	Неправилност	1) преузела обавезу и извршила расходе и издратке 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: (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)
2.	Мера исправљања	<i>У поступку ревизије Црвени Крст Гаџин Хан је доставио извештај о извршеном послу по онову Уговора о делу за месец април 2018.године.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Извештај о извршеном послу за месец мај 2018.године а након тога није било ангажовања. (фолдер - Poslovanje\6.tačka\6.2.4.nepravilnost-Ugovor o delu bez izveštaja-crveni krst)</i>

1.	Неправилност	<i>Општинска управа у укупном износу од 4.003 хиљаде динара: (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.)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Сви рачуни у 2018. години садрже спецификацију врсте, количине и цене пружених услуга или испоручене робе, сви рачуне садрже потпис лица које је примило робу и наредило исплату.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Копије рачуна Спортског савеза општине Гаџин Хан за угоститељске услуге број 141/2018, рачуна за набавку пехара 23/2 и рачуна за набавку спортске опреме 170/2018</i>



		<p>-Копије рачуна ФК „Елид“ Доњи Душник за угоститељске услуге број 6/21 и набавку спортске опреме 23/2018</p> <p>-Копија рачуна ФК „Марина Кутина“ за набавку спортске опреме број 189/18</p> <p>-Копија рачуна ФК „Моравац“ 3.Топоница за набавку спортске опреме број 135/2018</p> <p>-Копија рачуна ФК „Заплањац“ Гаџин Хан за угоститељске услуге број 83/218, рачуна за услуге превиза број 20/2018 и 38/2018</p> <p>(фолдер - Poslovanje\6.tačka\6.2.5.fudbalski klubovi)</p>
--	--	--

1.	Неправилност	<p>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 хиљаде динара садржано је у тачки 2. За исказану неправилност без правног основа) и то:</p> <p>Општинска управа у укупном износу од 4.003 хиљаде динара (6) износ од 605 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекција за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи (Напомене тачка 5.1.3.3.)</p>
2.	Мера исправљања	<p>Општина Гаџин Хан и ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан дана 31.10.2018.године потписале су Анекс Уговора о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу, којим је дефинисан начин испостављања фактуре и предвиђено записнички утврђивање чињеничног стања о извршеној услузи. За месец децембар у јануару биће испостављене фактуре и сачињен записник.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Мером је иницирано отклањање неправилности.</p> <p>Надлежан је начелник Општинске управе.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Анекс уговора о превозу путника –радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу бр.400-193/18-IV од 31.10.2018.године.</p> <p>Уговор о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу број 400-1141/18-IV од 17.12.2018.године.</p> <p>(фолдер - Poslovanje\6.tačka\6.2.6.nepravilnost-Jp Direkciji plaćen prevoz pre izvršenja usluge)</p>

1.	Неправилност	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 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.);
2.	Мера исправљања	Мера исправљања је садржана у одазивном извештају ПУ „Прва радост“
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.);</li> </ul>
2.	Мера исправљања	Мера исправљања је садржана у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	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: Туристичка организација општине Гаџин Хан у износу од 152 хиљаде динара по рачуну за набавку мајица и качкета уз који није приложена отпремница (напомена тачка 5.1.3.9.)
2.	Мера исправљања	Директор Туристичке организације дана 26.10.2018.године упутио је допис ПР Радња за пружање штампарских услуга Рабокс Ниш за достављање отпремнице, која је дана

		<i>30.10.2018.године, доставила копију исте. У 2018.години уз испоруку робе достављена је сва потребна документација.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеном мером отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Допис директора туристичке организације без броја од 26.10.2018.године, Одговор ПР Рабокс Ниш од 30.10.2018.године без броја, Отпремница бр. од 24.08.2017.године, Рачун-отпремница бр.39/18 од 27.06.2018.године (фолдер - Poslovanje\6.tačka\6.5..nepravilnost-turistička nabavka majicai kacketa)</i>

7)

1.	Неправилност	<i>Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности (Напомене тачка 5.1.1 и 5.1.2): Опитина за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рочности потраживања по прописним уплатним рачунима- до 5 година, од 5 до 10 година и преко 10 година.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Опитина Гаџин Хан у 2018.години, урадила је рочност потраживања за порез на имовину правних лица и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем периоду пословања. Надлежни орган Одсек за пореску администрацију</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у септембру, октобру и новембру.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Табела 1: Структура јавних прихода по рочности потраживања на дан 31.12.2017 године; -Табела 2: Преглед обвезника чија је рочност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година (на дана 31.12.2017 године) за накнаду за коришћење грађевинског земљишта (рачун 741534) и -Табела 2: Преглед обвезника чија је рочност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година (на дана 31.12.2017 године) за порез на имовину правних лица (рачун 713122) (фолдер - Poslovanje\7. tačka\1.nepravilnost-ročnost potraživanja)</i>

1.	Неправилност	<i>Код прихода и примања утврђени су следећи недоставци и неправилности(Напомене тачке 5.1.1 и 5.1.2.) (2) Општина нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан је у 2018.години извршила идентификацију правних лица брисаних из регистра Агенције за привредне регистре и извршила отпис потраживања за сва правна лица брисаних из АПР-а.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Преглед промета по налогу број 100011 од 30.11.2018 , број 10010 од 29.11.2018.г.број 100013 од 30.11.2018.године, број 100014 од 3.12.2018.године и број 10015 од 6.12.2018.године са спецификацијом потраживања правних лица брисаних из АПР-а. (фолдер - Poslovanje\7. тачка\2.nepravilnost-potraživanja od brisanih lica iz APR)</i>

1.	Неправилност	<i>Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности (напомене тачке 5.1.1.и 5.1.2.) (3)Општина није слала опомене нити спроводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан је у 2018.години послала опомене за порез на имовину правних лица. У наредном периоду биће послате и опомене за остале изворне приходе локалне самоуправе. Након слања опомена у 2019.години предузеће се мере принудне наплате.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем периоду пословања. Надлежни орган за отклањање неправилности је Одсек за пореску администрацију.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских</i>

		<i>извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Опомене за правна лица број 433 од 1-9 од 13.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\7. tačka\3. nepravilnost-nije vršena prinudna naplata - Copy)</i>

1.	Неправилност	<i>Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности (Напомене тачка 5.11. и 5.1.2.): (4)Општина Гаџин Хан није остварила приход од дела добити коју је у 2016.години остварило ЈП</i>
2.	Мера исправљања	<i>Надзорни одбор ЈП („Дирекција за изградњу и комуналне делатности), дана 29.05.2018.године донео је Одлуку о измени Одлуке о расподели добити по завршном рачуну за 2016.годину, на коју је Скупштина општине дала сагласност на својој седници дана 14.06.2018.године. Надзорни одбор ЈП („Дирекција за изградњу и комуналне делатности“, дана 22.11.2018.године , донео је Одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2017.годину, на коју је Скупштина општине дала сагласност на својој седници 30.11.2018.године.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност, потребно је да ЈП Дирекција изврши преостале уплате.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у поступку ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о измени Одлуке о расподели добити по завршном рачуну за 2016.годину ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности “општине Гаџин Хан број 06-400-96/18-II од 14.06.2018.године; Одлука о расподели добити по завршном рачуну број 61-3 од 26.11.2018.године; Решење о давању сагласности на Одлуку о расподели добити по завршном рачуну за 2017.годину ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности “ општине Гаџин Хан , бр. 06-400-233/2018-II од 30.11.2018.године; Извод бр.72 (фолдер - Poslovanje\7. tačka\4.nepravilnost-opstina nije ostvarila prihod dela dobiti 2016)</i>

1.	Неправилност	<i>Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности (Напомена тачке 5.1.1. и 5.1.2)</i>
----	--------------	--

		<i>(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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан је у 2018.години отпочела са слањем опомена пореским обвезницима за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору. За остале изворне приходе у 2019.години наставиће се са активностима у циљу наплате изворних прихода.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду пословања. Надлежни орган за отклањање неправилности Одсек за пореску администрацију.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Опомене број 433 од 10-13 од 19.12.2018.године. Повратнице 433/5/18 и 433/11/18 (фолдер - Poslovanje\7. tačka\5.nepravilnost-naplata prihoda po osnovu lokalnih такси)</i>

1.	Неправилност	<i>Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности(Напомене тачке 5.1.1 и 5.1.2): (6) ЈП Дирекција је остварила приходе од давања у закуп пословног простора иако објект није у својини јавног предузећа.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности “општине Гаџин Хан , дана 22.11.2018.године донео је Одлуку о искњижењу бр.60-11, Општинско веће дана 11.12.2018.године Одлуку о укњижењу Антенског стуба на Селичевици. ЈП Дирекција послала је обавештење о начину плаћања закупнине свим закупцима, док је Општинска управа закупцима послала обавештење на који рачун је потребно да исти плаћају закупнину у даљем периоду.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за</i>

		<i>2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука Надзорног одбора од 22.11.2018.године бр.60-11, Одлука Општинског већа од 11.12.2018.године бр.06-464-647/2018, Обавештење ЈП Дирекција о начину плаћања закупнине, Обавештење Општинске управе о уплатном рачуну бр. 1114/2018-IV, 1114/2018-IV-1, 1114/2018-IV-2, 1114/2018-IV-3, 1114/2018-IV-4 (фолдер - Poslovanje\7. tačka\6.nepavilnost-zakup Antenski stub Seličevica)</i>

1.	Неправилност	<i>Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци (Напомена тачке 5.1.1 и 5.1.2) 7) Општина Гаџин Хан је извршила отуђење путничког возила без претходно прибављеног мишљења Општинског правобраниоца.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан у 2018.години није имала отуђење путничких возила и других покретних и непокретних ствари.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Закључни лист за период 01.01.2018.-20.12.2018.г. (фолдер - Poslovanje\7. tačka\7.nepavilnost-otudenje putničkog vozila)</i>

1.	Неправилност	<i>Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности (Напомене тачке 5.1.1.и 5.1.2. ) (8) Општина Гаџин Хан није сачинила све пореске обрасце, који су прописани Правилником о пореском рачуноводству.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан ће приликом израде завршног рачуна за изворне приходе за 2018.годину сачинити све пореске обрасце који су прописани Правилником о пореском рачуноводству.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем периоду пословања. Надлежни орган за отклањање неправилности Одсек за пореску администрацију.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских</i>

		<i>извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Појашњење председника општине, број400-664/18-I од 20.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\7. tačka\8.nepravilnost-poreski obrasci)</i>

1.	Неправилност	<i>Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности (Напомена тачка 5.1.1 и 5.1.2) (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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Скупштина општине Гаџин Хан је на својој седници 18.12.2017.године донела Одлуку о локалним комуналним таксама , која се примењује у 2018.години и иста примењиваће се и у 2019.години јер општина Гаџин Хан није имала потребу измене Одлуке у 2018.години.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о локалним комуналним таксама. (фолдер - Poslovanje\7. tačka\9.nepravilnost-Odluka o lokalnim komunalnim tasama)</i>

1.	Неправилност	<i>(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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018. години Општинска управа дана 19.03.2018.године проследила Програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2018.годину Министарству ради контроле , да би истог дана добили одговор да је промењен формат израде програма, што је довело до кашњења у изради програма које је Општинско веће усвојило 7.5.2018.године. Након тога Општинска управа припремила је одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп на коришћење пољопривредног земљишта</i>



		у државној својини у општини Гаџин Хан, да би дана 26.06.2018. године из Министарства добили допис а у вези изјашњења Агенције за реституцију, што је значило да ацелокупну одлуку је потребно изнова радити. Иста је донета 30.07.2018. године. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дана 24.09.2018. године радило је инспекцијски надзор и саставило контролну листу где је општина Гаџин Хан добила максималан број бодова. Општина Гаџин Хан ће у 2019. годни донети Одлуку у законском року уколико министарство да потребне сагласности на време.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности, надлежни орган је Општинска управа и Председник општине.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току поступка ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преписка Општинске управе и Министарства у периоду од 19.03.2018. године до 7.05.2018. године ; Одлука о доношењу програма број 320-419/18-1 од 30.07.2018. године ; Допис министарства од 26.06.2018. године; Записник о инспекцијском надзору број 922-270-320-0209/2018/04 од 24.09.2018. године са контролном листом. (фолдер - Poslovanje\7. tačka\10.nepravilnost-nije doneta odluka o rasp. javnog oglasa za poljopr.zemljiš)

1.	Неправилност	Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности (Напомене тачке 5.1.1 и 5.1.2.): (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.
2.	Мера исправљања	Општина Гаџин Хан ће у законски прописаним роковима Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде доставити Извештај о трошењу средстава накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и Министарству заштите животне средине Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде за заштиту животне средине за 2018. годину.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилност, надлежан орган за отклањање неправилности председник

		<i>општине.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Појашење председника општине број 400-658/18-I од 17.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\7. tačka\11.nepravilnost-izveštaj o trošenju sredstava od šuma)</i>

8)

1.	Неправилност	<i>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</i>
2.	Мера исправљања	<i>Служба за буџет и финансије у 2018.години до 31.07.2018.године доставила је свим директним и индиректним корисницима буџета, упутство за припрему буџета општине Гаџин Хан за 2019.годину са пројекцијама за 2020 и 2021 годину. Предлози финансијских планова за 2019.годину напред наведених корисника, достављени су до 31.08.2018.године. Служба за буџет и финансије припремила је нацрт Одлуке о буџету општине Гаџин Хан са образложењем нацрта одлуке. Иста је постављена на сајт општине дана 13.10.2018.године а јавна расправа је одржана дана 15.10.2018.године и након тога нацрт одлуке је предат Општинском већу. Општинско веће је утврдило предлог Одлуке о буџету и доставило Скупштини на доношење</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност и смањен ризик појављивања неправилности у будућем периоду</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Упутство за припрему буџета за 2019.годину; -Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета; -Нацрт Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019.годину са образложењем истог, Записник са јавне расправе о нацрту Одлуке о буџету, Достава нацрта одлуке о буџету Општинском</i>

		<p>већу, Објављивање нацрта Одлуке о буџету на сајту општине;</p> <p>Утврђен предлог Одлуке о буџету од стране Општинског већа, доставом предлога Одлуке Скупштини општине на усвајање;</p> <p>- Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину усвојена од стране СО-е Гаџин Хан;</p> <p>Доставља Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину Министарству финансија (повратница).</p> <p>(фолдер - Poslovanje\8. tačka\1.nepravilnost-nepoštovanje budženskog kalendara)</p>
--	--	---

1.	Неправилност	<p>Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општини и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене тачке 4.)</p> <p>Буџет није у потпуности припремљен у складу са одговарајућом економском и организационом класификацијом</p>
2.	Мера исправљања	<p>Општина Гаџин Хан је средства за доплате политичким странкама на економској класификацији 481000-доплате невладиним организацијама планирана у Одлуци о буџету за 2019. годину на разделу 1-Скупштина општине.</p> <p>Такође средства за обрачун и исплату плата за троје запослених у кабинету председника општине, планирана су на разделу Општинске управе у Одлуци о буџету за 2019. годину, где су и систематизована.</p>
3.	Природа мере исправљања	Мером је отклоњена неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току поступка ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину са образложењем нацрта Одлуке који су приложени уз тачку 8-буџетски каленар

1.	Неправилност	<p>Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене тачка 4.)</p> <p>Већи број Месних заједница није израдио и доставио предлоге финансијских планова</p>
2.	Мера исправљања	<p>Служба за буџет и финансије до 31.07.2018. године доставила Упутство за припрему буџета општине Гаџин Хан за 2019. годину свим месним заједницама (33), које имају изабране органе. До датог рока Предлоге финансијских планова, Служби је достављено 18</p>

		<i>предлога , док остале нису доставиле своје предлоге. Општина Гаџин Хан, нема законски механизам да наложи Месним заједницама да обавезно израде и доставе Предлоге финансијских планова. Месним заједницама које нису доставиле финансијске планове нису ни одобрена буџетска средства. Наше упозорење да сви доставе Предлоге финансијских планова на Вашу препоруку није испоштовано.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је иницирано отклањање неправилности Скупштина општине је оснивач месних заједница</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Упутство број 400-657/18-IV/01-03 од 24.07.2018. године; Списак месних заједница које су добиле упутство; Предлози месних заједница (фолдер - Poslovanje\8. tačka\3.nepravilnost-predlozi finansijskih planova MZ)</i>

1.	Неправилност	<i>Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомена тачка 4.) Одлука о буџету у нормативном делу не садржи посебне одредбе: о броју запослених на неодређено и одређено време и потребна средства за финансирање редовног рада политичких субјеката:</i>
2.	Мера исправљања	<i>Одлуком о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину у члану 6. садржи број запослених на неодређено време по организационим јединицама , док је у образложењу одлуке наведен број запослених на одређено време код свих корисника буџета . Средства за рад политичких субјеката у образложењу су описани код раздела 1- Скупштина општине.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером отклоњена неправилност.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Доказе не прилажемо јер је Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину са образложењем достављена у тачки 8.1.</i>

1.	Неправилност	<i>Код припреме и доношење буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општини и Посебном делу Одлуке о буџету (напомене тачка 4.) Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, изказане по буџетској класификацији и извештаје о учинку програма за првих шест месеци текуће године</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан израдила је пројекције расхода и издатака за 2020 и 2021.годину за све кориснике. Такође урађен је и преглед капиталних пројеката за период 2019-2021.година у прописаној табели. Извештај о учинку програмских активности и пројеката урађен је за први шест месеци текуће 2018.године..</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Преглед капиталних пројеката у периоду 2019-2021.године; Пројекције расхода и издатака за 2020 и 2021.године и Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће 2018.године (фолдер - Poslovanje\8. tačka\5.nepravilnost-pred.finan.planova ne sadrže rashode i izdatke za trog.period)</i>

9)

1.	Неправилност	<i>(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 усвојени пречишћени текстови због чега је поступање по основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене</i>
2.	Мера исправљања	<i>Начелник Општинске управе дана 20.12.2018.године сачинио је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском Правобранилаштву општине Гаџин Хан (пречишћен текст).Секретар Скупштине општине дана 12.12.2018.године, сачинио је Правилник о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине Гаџин Хан пречишћен текст).</i>

3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је иницирана отклањање неправилности. Надлежност Начелника општинске управе и Секретара Скупштине општине</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Правилник о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан(пречишћен текст), број 110-1157/18-IV Од 20.12.2018.године ; Правилник о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине Гаџин Хан(пречишћен текст),без броја од 12.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.1.nepravilnost-Neprečišćeni akti)</i>

1.	Неправилност	<i>(1) код контролног окружења (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>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;</i></li> </ul>
2.	Мера исправљања	<i>Дана 25.12.2018.године сви чланови привредног друштва „Ветеринарска станица Гаџин Хан“ донели су Измене и допуне оснивачког акта „Ветеринарска станица Гаџин Хан“ д.о.о .број 94/08 од 28.08.2008.године</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена .</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Измене и допуне оснивачког акта „Ветеринарска станица Гаџин Хан“ д.о.о .Гаџин Хан од 25.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.2.nepravilnost-neusklađenost akata sa zakonom)</i>

1.	Неправилност	<i>(1)код контролног окружења (напомене тачке 3.1)утврђени су пропусти и неправилности:</i>
----	--------------	---

		<i>Општина Гаџин Хан није поставила Општинског правобраниоца, како је предвиђено чланом 13. Одлуке о Општинском јавном правобранилаштву.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Одлуком о буџету општине Гаџин Хан , за 2019.годину предвиђена су средства за плату јавног правобраниоца, који ће бити постављен након проналажења , кандидата који испуњава Законом прописане услове. Председник општине упутио је замолницу Градској управи Града Ниша, да до постављења провобраниоца , Град Ниш уговорно испомогне обављање ових послова.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о буџету општине гаџин Хан , приложена код тачка 8). Допис председника општине начелнику Градске управе Града Ниша. Обавештење Градске управе број 6110-2/18-24 од 20.12.2018. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.3.napravnost-javni pravobranilac)</i>

1.	Неправилност	<i>(1)Код контролног окружења (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 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)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан је код Републичког завода за статистику извршила гашење Фонда за развој пољопривреде Гаџин Хан и поднела Захтев за брисање истог код Управе за трезор</i>

3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности: Надлежан орган је правна Служба Општинске управе</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Обавештење о разврставању Републичког завода за статистику бр. 052-89 од 07.12.2018.године Захтев Управи за трезор бр. 401-00-8-655/18-066 од 11.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.4.nepravilnost-Fond stam.izg i Fond za razvoj nisu izbrisani)</i>

1.	Неправилност	<i>(1) код контролног окружења (напомена тачка 3.1) утврђени су поропусти и неправилности Скупштина општине Гаџин Хан није донела 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 добрим, одговарајуће акционе планове и др.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Скупштина општине Гаџин Хан на својој 18. седници, одржаној 30.11.2018.године, донела је Одлуку о изради стратегије за младе у општини Гаџин Хан, Одлуку о изради Стратегије развоја културе у општини Гаџин Хан, Одлуку о изради стратегије безбедности саобраћаја на путевима у општини Гаџин Хан, Одлуку о изради стамбене стратегије у општини Гаџин Хан, Одлуку о изради стратегије развоја спорта у општини Гаџин Хан, Одлуку о изради стратегије за развој информационих технологија и Одлуку о изради стратегије за социјално укључивање Рома у општини Гаџин Хан.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним Одлукама иницирана је мера о отклањања неправилности. За израду наведених стратегија задужена је Општинска управа општине Гаџин Хан, док ће планови и програми, као и акциони планови бити урађени након доношења напред наведених стратешких документа.</i>



4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>-Одлука и изради стратегије за младе у општини Гаџин Хан, бр.06-205/18-II од 30.11.2018.године.</i></p> <p><i>-Одлука о изради Стратегије развоја културе у општини Гаџин Хан бр.06-206/18-II од 30.11.2018.године.</i></p> <p><i>-Одлука о изради Стратегије безбедности саобраћаја на путевима у општини Гаџин Хан, бр.06-22-207/18-II од 30.11.2018.године.</i></p> <p><i>-Одлука о изради стамбене стратегије у општини Гаџин Хан, бр.06-208/18-II од 30.11.2018.године.</i></p> <p><i>-Одлука о изради стратегије развоја спорта у општини Гаџин Хан, бр.06-209/18-II од 30.11.2018.године.</i></p> <p><i>-Одлука о изради стратегије за развој информационих технологија у општини Гаџин Хан, бр.06-66-211/18-II од 30.11.2018.године.</i></p> <p><i>и</i></p> <p><i>-Одлука о изради стратегије за социјално укључивање Рома у општини Гаџин Хан, бр. бр.06-210/18-II од 30.11.2018.године.</i></p> <p><i>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.5.nepravilnosti-strategije)</i></p>

1.	Неправилност	<p><i>Код контролног окружења (Напомена тачка 3.1)утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p><i>Општина Гаџин Хан није донела следећа акта:</i></p> <p><i>Рачуноводствене политике , акт који регулише благајничко пословање, акт којим би уредила накнаде трошкова службена путовања 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.</i></p>
2.	Мера исправљања	<p><i>Начелник општинске управе дана 01.06.2018.године донео је Правилник о</i></p>

		<p>рачуноводственим политикама, дана 05.06.2018.године Правилник о благајничком пословању директних корисника буџета општине Гаџин Хан , дана 06.12.2018.године Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима, дана 05.12.2018.године Правилник о отпису ситног инвентара дана 19.12.2017.године Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Гаџин Хан, којим је регулисана накнада за службена путовања у земљи и иностранству дана 07.12.2018 године, Правилник о начину и процедурама преноса имовине из припреме у употребу.</p> <p>Скупштина општине Гаџин Хан дана 30.11.2018.године донела је Одлуку о категоризацији општинских путева на територији општине Гаџин Хан.</p>
3.	Природа мере исправљања	Мером је отклоњена неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о рачуноводственим политикама бр. 400-481/18-IV од 01.06.2018.године;</p> <p>Правилник о благајничком пословању директних корисника буџета општине Гаџин Хан , број 403-1091/18- IV од 05.06.2018.године;</p> <p>Правилник о накнадама трошкова за долазак и одлазак са рада лицима ангажованим по Уговору о привремено повременим пословима број 400-1092/18- IV од 06.12.2018.године;</p> <p>Правилник о отпису ситног инвентара број 031-1092/18- IV од 05.12.2018.године;</p> <p>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;</p> <p>Правилник о начину и процедурама преноса имовине из припреме у употребу број: 400-1105/18- IV од 07.12.2018.године;</p> <p>Одлука о категоризацији општинских путева на територији општине Гаџин Хан број 06-228/18-II од 30.12.2018.године.</p> <p>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.6.nepravilnost-Akta koje nije donela Opština)</p>

1.	Неправилност	<i>(1) код контролног окружења (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: □□ Народна библиотека и ПУ Прва Радост немају интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара;</i>
2.	Мера исправљања	<i>-ПУ „Прва радост“ је донела интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; -Народна библиотека је донела интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Отклоњена је неправилност</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је отклоњена након достављања извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Правилник о начину разврставања, евиденцији и отпису основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан број: 01-640/1 од 13.07.2018.године. -Правилник о отпису ситног инвентара бр.741-2 од 25.12.2018.год. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.7.nepravilnost-otpis sitnog inventara PU NB)</i>

1.	Неправилност	<i>(1) код контролног окружења (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:  • 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;</i>
2.	Мера исправљања	<i>Мера исправљања је садржана у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.</i>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<i>(1)Код контролног окружења (Напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: Туристичка организација није донела интерни акт за репрезентацију, којим би се уредили услови и начин коришћења репрезентације и неје донела општи акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату основне зараде.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Директор Туристичке организације Гаџин Хан</i>

		дана 27.11.2018.године донео је Правилник о трошковима репрезентације . Директор је дана 12.03.2018.године донео Правилник о организацији и систематизацији радних места на који је Управни одбор дао позитивно мишљење. Исти је упућен председнику општине на сагласност, на који је председник општине дао сагласност.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано отклањање неправилности, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. За отклањање неправилности надлежан је директор Туристичке организације.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и систематизацији радних места од 12.03.2018.године, без броја ; Одлука о давању Мишљења на Правилник о организацији и систематизацији радних места Туристичке организације општине Гаџин Хан Управног одбора број 206-2018 од 12.03.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.9.nepravilnost-Turist.-bez inter.akt za reprezentaciju i zarade)

1.	Неправилност	(1)Код контролног окружења (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности Општина Гаџин Хан је Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан –предвидела и субвенционисани превоз ученика средњих школа и студената без обзира на материјално стање.
2.	Мера исправљања	Општинско веће општине Гаџин Хан дана 28.11.2018.године усвојило је Предлог Одлуке о измени и допуни Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан ,који је истог дана прослеђен Скупштини општине на усвајање. Скупштина општине је дана 30.11.2018.године , одбила да исти уврсти у дневни ред и усвоји.
3.	Природа мере исправљања	Предлогом Општинског већа иницирана је мера отклањања неправилности. Скупштина општине је надлежна за доношење Одлуке.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.

5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>-Предлог Општинског већа Одлуке о измени и допуни Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан, број 06-632/18-III-1 од 28.11.2018.године,</i></p> <p><i>-Предлог записника о раду са 18.седнице Скупштине општине од 30.11.2018.године.</i></p> <p><i>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.10.nepravilnost-odluka o soc.zašt)</i></p>
----	---	--

1.	Неправилност	<p><i>Код контролног окружења (Напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилност.</i></p> <p><i>Општинско веће општине Гаџин Хан није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.</i></p>
2.	Мера исправљања	<p><i>Општинско веће општине Гаџин Хан је дана 28.11.2018.године разматрало и усвојило предлог Решења о усвајању Извештаја о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан, који је истог дана прослеђен Скупштини општине на усвајање. Скупштина општине је дана 30.11.2018.године донела Решење о усвајању Извештаја о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Неправилност је отклоњена . У будућем периоду Општинско веће редовно, два пута годишње подносиће Скупштини општине Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан.</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>-Предлог Решења Општинског већа о усвајању Извештаја о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан, бр.06-630/18-II од 28.11.2018.године;</i></p> <p><i>-Предлог за допуну дневног реда Скупштини од стране Општинског већа, 06-199/18- II од 29.11.2018.године;</i></p> <p><i>-Решење Скупштине општине о усвајању Извештаја о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан, 06-22-235/18-II од 30.11.2018.године;</i></p> <p><i>-Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан, број 22-630/18-III од 28.11.2018.године.</i></p> <p><i>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.11.nepravilnost-izveštaj o stawu bezbednosti saobraćaja)</i></p>

1.	Неправилност	<p><i>(1)Код контролног окружења (напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p><i>Општинска управа није вршила контролу наменског коришћења кредита за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i></p>
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	<i>Начелник Општинске управе, дана 11.12.2018. године, донео је Решење о образовању комисије за контролу коришћења наменских кредита у пољопривреди за 2017. годину.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеном мером је иницирано отклањање неправилности. За отклањање неправилности надлежна је Општинска управа</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење бр. 02-320-1122/18-IV од 11.12.2018. год. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.12.nepravilnost-kontrola za poljopr.kredite 2017)</i>

1.	Неправилност	<i>(1) Код контролног окружења (Напомене тачке 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: Два корисника субвенција за пољопривреду купила су телад од својих родитеља у току трајања конкурса,</i>
2.	Мера исправљања	<i>Програмом мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2018. годину није предвиђена мера субвенција за набавку телади за тов.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан, усвојен дана 08.05.2018. године од стране Општинског већа, број 06-320-278/18-III. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.13.nepravilnost-kupovina teladi)</i>

1.	Неправилност	<i>Код контролног окружења (напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: Општинска управа општине Гаџин Хан и Комисија за спровођење програма мера политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан нису вршили мониторинг и евалуацију (надзор након додељивања средстава корисника)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Комисија за спровођење програма мера доставила је дана 20.12.2018. године Извештај о мониторингу и евалуацији (надзор реализације)</i>

		<i>Програма мера пољопривредне политике и политике развоја општине Гаџин Хан за 2018.годину , које је Општинско веће усвојило дана 20.12.2018.године.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Извештај број 320-1162/18-IV 20.12.2018.г. Решење Општинског већа број 06-320-665/18-III Од 20.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.14.nepravilnost-monitoring i evolucija za program mera poljprivrede)</i>

1.	Неправилност	<i>Код контролног окружења (Напомене тачка 3.1.)утврђени су пропусти и неправилности Општина Гаџин Хан није донела програм мониторинга праћења животне средине на територију општине Гаџин Хан</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинско веће дана 20.12.2018.године донело је Програм мониторинга утицаја на животну средину за територију општине Гаџин Хан</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Програм мониторинга утицаја на животну средину за територију општине Гаџин Хан, број 06-501-666/18-III од 20.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.15.nepravilnost-monitoring uticaja na životnu sredinu)</i>

1.	Неправилност	<i>(1)код контролног окружења (напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: Скупштина општине Гаџин Хан није сачинила и доставила Министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан је дана 29.01.2018.године доставила Министарству привреде информацију о степену усклађености планираних и</i>

		<i>реализованих активности програма пословања ЈП Дирекција, које је Служби за буџет и финансије исто доставила 26.01.2018.године, а који није разматрала Скупштина општине. У 2019. години у законском року доставићемо информацију након разматрања исте од стране Скупштине општине.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање мере, за отклањање мере надлежна је Скупштина општине.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Рачун број 10/22 од 24.09.2018.године са Допис Министарству привреде о достављању образаца број 401-99/18-.IV/01 од 29.01.2018.године Достављање образаца од стране ЈП Дирекција Општини Гаџин Хан бр. 181 од 26.01.2018.године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.16.nepravilnost-ministarstvo-uskladjenost planiranih i realiz.prog.posl.p)</i>

1.	Неправилност	<i>(1) Код контролног окружења (напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности ЈП Дирекција за изградњу је донела Програм мешовите пијаце, Програм субвенција водоснабдевања, Програм субвенција одржавања чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом који не садржи конкретну динамику коришћења средстава.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан дана 22.11.2018.године усвојио је Програм обезбеђивања јавног осветљења-улична расвета, Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом-сакупљање и одвожење смећа, Програм одржавања улица и путева-текуће поправке и одржавања улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина, Програм одржавања улица и путева-зимско одржавања путева и Програм одржавања улица и путева летње одржавања локалних путева, на које је Скупштина општине својим Решењима дала сагласност дана 30.11.2018.године и на основу којих ће Општинска управа закључити Уговоре. Одлуком о буџету општине Гаџин Хан за 2019.годину није предвиђено субвенционисање мешовите пијаце, већ ће се иста финансирати из прихода ЈП Дирекција.</i>



		Скупштина општине је дана 30.11.2018.године донела Одлуку о субвенционисању одређених корисника комуналне услуге снабдевања водом за пиће и утврђивању субвенционисане цене комуналне услуге снабдевања водом за пиће, којом је предвиђена динамика преноса средстава (Члан 4)
3.	Природа мере исправљања	Наведени одлукама је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Програм обезбеђивања јавног осветљења-улична расвета,бр.60-6 од 22.11.2018.године;</p> <p>-Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом-сакупљање и одвожење отпада, бр.60-5 од 22.11.2018.године,</p> <p>- Програм одржавања улица и путева-текуће поправке и одржавања улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина, бр.60-4 од 22.11.2018.године</p> <p>- Програм одржавања улица и путева-зимско одржавања путева,бр.60-3 од 22.11.2018.године;</p> <p>- Програм одржавања улица и путева -летње одржавања локалних путева, бр.60-2 од 22.11.2018.године;</p> <p>-Решење давању сагласности на Програм обезбеђивања јавног осветљења –улична расвета за 2019.годину ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан,бр. 06-226/2018-II од 30.11.2018.године;</p> <p>-Решење о давању сагласности на програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом –сакупљање и одвожење отпада за 2019.годину, ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине ГаџинХан,бр.06-225/2018-II од 30.11.2018.године;</p> <p>-Решење о давању сагласности на Програм одржавања улица у насељима, сеоских путева-текуће поправке и одржавања улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина, ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан,бр. 06-224/2018-II од 30.11.2018.године;</p> <p>-Решење о давању сагласности на Програм одржавања улица и путева-зимско одржавања путева за 2019.годину, ЈП „Дирекција за</p>

		<p>изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан, бр.06-223/2018-II од 30.11.2018.године;  - Решење о давању сагласности на Програм одржавања улица и путева-летње одржавање локалних путева за 2019.годину, ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан, бр.06-222/2018-II од 30.11.2018.године;  -Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019.годину, бр.06-400-202/18-II од 30.11.2018.г.  -Одлука о субвенционисању одређених корисника комуналне услуге снабдевања водом за пиће и утврђивању субвенционисане цене комуналне услуге снабдевања водом за пиће,приложена у ранијој тачки.</p> <p>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.17.nepravilnost-programi subvencija JP Direkcija)</p>
--	--	---

1.	Неправилност	<p>(1)Код контролног окружења (напомена тачка 3.1) утврђени су проусти и неправилности  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;</p>
2.	Мера исправљања	<p>Општинска управа је дана 14.05.2018.године са ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“општине Гаџин Хан закључила Уговор о уређењу права и обавеза вршиоца комуналне делатности и корисника комуналних услуга у извођењу радова и пружању услуга, који обухвата радове на летњем и зимском одржавању путева, радове на одржавању улица , јавних површина и спортских терена.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Општинска управа је отклонила неправилност , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мера је предузета у поступку ревизије.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Уговор бр. 352-445/18-IV од 14.05.2018.године ;  -Прва ситуација за сечење густог шибиља и кошење траве поред локалних путева бр.434/18-</p>

		<i>IV/01 од 19.07.2018.године; -Трећа ситуација одржавања јавних зелених површина , улица и спортских терена, број 653/18-IV/01 од 25.09.2018.године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.18.nepavilnost-rashod bez ugovora sa JP Direkcijom)</i>
--	--	---

1.	Неправилност	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Код контролног окружења(напомена тачка 3.1)утврђени су пропусти и неправилности:  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није донела пословник о раду којим би се уредио начин одлучивања по поднетим захтевима;
2.	Мера исправљања	<i>-Општинско веће општине Гаџин Хан је дана 11.12.2018.год. донело решење бр.06-02-645/18-III којим је образована комисија за расподелу средстава удружењима грађана. Образована Комисија је на првој седници одржаној дана 20.12.2018.год. усвојила Пословник о раду којим је регулисан начин одлучивања комисије.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним поступцима Општинска управа општине Гаџин Хан отклонила неправилности.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>децембар 2018.године</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>- решење бр.06-02-645/18-III којим је образована комисија за расподелу средстава удружењима грађана; -Пословник о раду комисије за расподелу средстава удружењима грађана. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.19.nepavilnost-poslovnik komisije za udruženja)</i>

1.	Неправилност	<i>(1)Код контролног окружења (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: Општинска управа Гаџин Хан није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности, за прибављање земљишта.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан је дана 12.12.2018.године поднела Захтев за упис права јавне својине , за прибављено земљиште.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и</i>

		<i>правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Захтев број 464-650/18-I од 12.12.2018.године; Потврда о пријему поднеска РГЗ-а без број и печата. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.20.nepravilnost-upis prava svojine u katastar)</i>

1.	Неправилност	<i>(1)Код контролног окружења (напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:  Није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Начелник Општинске управе је донео Решење број 02-46-1107/18-IV од 07.12.2018.године којим је образовао Комисију за анализу и утврђивање чињеница који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање мера, за отклањање мера надлежна Комисија и начелник Општинске управе</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење о образовању комисије број 02-46-1107/18-IV од 07.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.21.nepravilnost-prelaz .imovine iz pripreme и upotrebu)</i>

1.	Неправилност	<i>(1)Код контролног окружења (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: Народна библиотека није поднела оснивачу предлог годишњег програма рада до 20. јула 2016.године за наредну годину</i>
2.	Мера исправљања	<i>Народна библиотека „Бранко Миљковић“Гаџин Хан је дана 19.07.2018.године поднела Скупштини општине Програм рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“за 2019.годину.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз	<i>Програм рада Народне библиотеке „Бранко</i>

	овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Миљковић“ достављен Скупштини општине дана 19.07.2018.године и заведен под бројем 06-39/18-III (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.22.nepravilnost-program rada Narodne biblioteke)</i>
--	---	---

1.	Неправилност	<i>(1)Код контролног окружења (напомена тачка 3.1.)утврђени су пропусти и неправилности Статутом Народне библиотеке „Бранко Миљковић“нису утврђени услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Управни одбор Народне библиотеке“Бранко Миљковић“ дана 21.11.2018.године донео је Одлуку о доношењу Статута, на седници Скупштине општине дана 30.11.2018.године , донето је Решење о давању сагласности на Статут Народне библиотеке „Бранко Миљковић“Гаџин Хан</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан и Скупштина општине су отклониле неправилност.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Одлука Надзорног одбора бр. 660-1 од 21.11.2018.године; -Решење Скупштине општине број 06-110-216/18-II од 30.11.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.23.nepravilnost-Statut Narodne biblioteke)</i>

1.	Неправилност	<i>(1) код контролног окружења (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:  <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> 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;</i>
2.	Мера исправљања	<i>Народна Библиотека „Бранко Миљковић“ и ПУ „Права радост“ Општинској управи су доставили јединствену евиденцију непокретности у јавној својини. На основу достављених евиденција Општинска управа је извршила упис у регистар</i>

		<i>Дирекције за имовину Републике Србије .</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Предузетом мером је отклоњена неправилност.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Након достављања извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.1.24.nepravilnost-Ner obrazac PU)</i>

1.	Неправилност	<i>(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 радних тела Скупштине.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Скупштина општине дана 30.11.2018.године усвојила је Предлог Статута општине Гаџин Хан, и исти дана 03.12.2018.године, доставила Министарству државне управе и локалне самоуправе.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Одлуком Скупштине општине је иницирана мера отклањања неправилности. Након усвајања Статута, Пословником биће дефинисана стална радна тела, како је предвиђено чланом 46. Предлога Статута. Скупштина општине је надлежна за доношење Пословника о раду Скупштине општине.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Предлога Статута општине Гаџин Хан, бр.06-110-203/18-II од 30.11.2018.године; -Захтев за сагласност Министарству државне управе и локалне самоуправе, бр.06-110-237/18-II од 03.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.1.nepravilnost-stalna radna tela u SO-e)</i>

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности ( напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности</i>  <i>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;</i>
2.	Мера исправљања	<i>Пронашли смо изјаве</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>У току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Фотокопије изјава (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.2.nepravilnost-izjave o radnopravnom statusu) (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.2.nepravilnost-izjave o radnopravnom statusu)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:</i> <i>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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан, донела је дана 11.12.2018.године Решење којим се укида Решење број 06-119/2016-II о исплати накнаде за превоз.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<i>Решење бр. 06-242/2018-II од 11.12.2018.године , Административно мандатне комисије</i>

	исправљања предузета	Скупштине општине Гаџин Хан. Poslovanje\9.tačka\9.2.3.3.nepravilnost-isplata prevoza većniku (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.3.nepravilnost- isplata prevoza većniku)
--	----------------------	--

1.	Неправилност	(1)Код контролог окружења (Напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 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.
2.	Мера исправљања	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.(Преузето из извештаја ревизије на страни 34 из текста „5.преузете мере у поступку ревизије“)
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је отклоњена, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току поступка ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија групне сагласности за 2018.годину – као доказ да се и даље поступа по налогу ревизије. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.4.nepravilnost- prekoračenje limita za mobilne)

1.	Неправилност	(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:  <ul style="list-style-type: none"> <li>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;</li> </ul>
2.	Мера исправљања	Мера исправљања је садржана у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	



5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
----	---	--

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i>  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Народна библиотека није правилно обрачунала је новчану накнаду запосленом чији је радни однос престао на основу Споразума о престанку радног односа;
2.	Мера исправљања	<i>Мера исправљања је садржана у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.</i>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i>  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> ПУ „Прва радост“ није правилно обрачунала запосленом отпремнину приликом одласка у пензију;
2.	Мера исправљања	<i>У 2018.год. није вршена исплата отпремнине приликом одласка у пензију. Убудуће ПУ „Прва радост“ ће поштовати законско одредбе које уређују исплату отпремнине.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирана је мера отклањања неправилности.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Изјава број 01-1179/1 од 20.12.2018.године Закључни лист класе 4 за период од 01.01.2018.године до 15.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.7.nepravilnost-otpremnina PU)</i>

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i>  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Општинска управа и Народна библиотека нису правилно обрачунале јубиларну награду
----	--------------	--

		запосленима;
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа је приликом исплате јубиларне награде у 2018.години правилно применила обрачун и исплату јубиларне награде и припадајућег пореза. Мера исправљања која се односи на Народну библиотекуе садржана је у одазивном извештају Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење бр.40-890/18-IV од 28.11.2018.године о исплати јубиларне награде Обрачун и исплата јубиларне награде. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.8.nepravilnost-ispлата jubilarne OU NB)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (Напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: Статутом Народне библиотеке нису испуњени услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију</i>
2.	Мера исправљања	<i>Одговор садржан у одазивном извештају поводом исте тачке код контролног окружења (Напомена тачка 3.1.)</i>
3.	Природа мере исправљања	
4.	Период предузимања мере исправљања	
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“именован је на ову функцију иако у тренутку именовања није испуњавао законом прописане услове, на којој је остао и након истека законског рока од годину дана</i>
2.	Мера исправљања	<i>Скупштина општине Гаџин Хан је Решењет број</i>

		<i>06-110-216/18II од 30.11.2018.године дала сагласност на Статут Народне библиотеке који је донет у складу са законом Управни одбор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је у складу са горе наведени Статутом донео 25.12.2018.године Одлуку број 742-1 о расписивању јавног конкурса за избор директора Народне библиотеке у складу са статутом и законом.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано откањање мере ,одговоран Управни одбор Народне библиотеке „Бранко Миљковић „</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење и статут који су приложени уз неправилност тачка 9) подтачка (3) алинеја 9 Решење УО број 742-1 од 25.12.2018.године о расписивању конкурса за избор директора и садржина самог конкурса (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.10.nepravilnost-raspisivanje konkursa za direktora NB)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:  ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ не испуњава законом прописане услове за ВД односно не поседује радно искуство у култури и сагласност матичне библиотеке</i>
2.	Мера исправљања	<i>Управни одбор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је у складу са сада важећим новим Статутом, донео 25.12.2018.године Одлуку број 742-1 о расписивању јавног конкурса за избор директора Народне библиотеке у складу са статутом и законом.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано откањање мере ,одговоран Управни одбор Народне библиотеке „Бранко Миљковић „</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење о расписивању конкурса за избор директора приложено је уз непосредно претходно наложену меру.</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (напомена тачка</i>
----	--------------	---

		<i>3.1.)утврђени су пропусти и неправилности ЈП Дирекција је закључила Уговор број 784 од26.04.2017.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 (Напомена 5.1.3.13)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Председник општине даје појашњење да ће се код сличних пројеката , уколико их буде у наредном периоду, поступити у складу са препорукама</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности за отклањање неправилности надлежни су Општинска управа, Јавна предузећа, Установе и Организације основане од стране Скупштине општине.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Појашњење председника општине, број 400-643/18-I од 10.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.12.nepravilnost-nabavka bagera)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (напомена тачка 3.1.)утврђени су пропусти и неправилности ЈП Дирекција је закључила Уговор број 785 од26.04.2017.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 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 (Напомена тачка 5.1.3.13)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Председник општине даје појашњење да ће се код сличних пројеката , уколико их буде у наредном периоду, поступити у складу са препорукама</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности за отклањање неправилности надлежни су Општинска управа, Јавна предузећа, Установе и Организације основане од стране Скупштине општине.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских</i>

		<i>извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Појашњење председника општине, број 400-643/18-I од 10.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.13.nepravilnost-nabavka gumenog čamca)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (напомена тачка 3.1.)утврђени су пропусти и неправилности ЈП Дирекција је закључила Уговор број 787 од26.04.2017.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 (напомена тачка 5.1.3.13)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Председник општине даје појашњење да ће се код сличних пројеката , уколико их буде у наредном периоду, поступити у складу са препорукама</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности за отклањање неправилности надлежни су Општинска управа, Јавна предузећа, Установе и Организације основане од стране Скупштине општине.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Појашњење председника општине, број 400-643/18-I од 10.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.14.nepravilnost-dron)</i>

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 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</i>
----	--------------	---

		<p>нису достављени или су достављени након уговореног рока за подношење извештаја, нису поднети докази да су обезбеђена средства у висини разлике одобрених средстава и укупне вредности пројекта, извођач радова није уведен у посао у року од пет календарских дана од дана потписивања Уговора већ са закашњењем, Записник о коначном обрачуну није дат на увид у току ревизије, извођач радова није доставио менице, као гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, Извештај стручног надзора на извођењу радова не садржи уговорене, извођач радова није доставио менице, као гаранцију за добро извршење и отклањање грешака у гарантном року, извођач радова је издао банкарску гаранцију са краћим роком важења од рока прописаног уговором;</p>
2.	Мера исправљања	<p>-општинска управа општине Гаџин Хан у 2018.години није закључила нити један уговор о извођењу радова тако да неправилности утврђење овом тачком које се односе на плаћање по испостављеним ситуацијама, увођења извођача у посао, извештаја стручног надзора, достављаних средстава обезбеђења плаћања (меница, банкарских гаранција), достављања средстава обезбеђења плаћања са одговарајућим роковима важења и сачињавања записника о коначном обрачуну није било могуће исправити.</p> <p>-удружењима грађана је упућен допис у виду обавештења чиме су обавештени да су у обавези да доставе извештаје о утрошку средстава најкасније до 15.01.2019.год.</p> <p>-у 2018.години у закљученим уговорима са удружењима грађана није предвиђено учешће удружење са сопственим средствима већ су тошкови пројекта искључиво финансирани средствима ЈЛС.</p> <p>-општинска управа општине Гаџин Хан је постовала уговорене рокове испоруке добара. По основу уговора бр.400-1010/18-IV од 15.11.2018.год. уговорена је испорука контејнера у року од 30 дана од дана потписивања уговора, контејнери су испоручени дана 06.12.2018.год.</p> <p>-ПУ Права радост је дана 14.12.2018.год. закључила Уговор о набавци еуро дизел горива бр:0-1134/1 којим је као средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања предвиђена меница.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Наведеним поступцима Општинска управа општине Гаџин Хан је иницирала отклањање неправилности.</p>
4.	Период предузимања мере	<p>Јануар- децембар 2018.године и Јануар-</p>

	исправљања	децембар 2019.године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-закључни лист (Напомена: у закључном листу је исказана уплата за радове која је извршена у 2018.год . а радови су извршени у 2017.год по основу уговора бр. 400-770/17-IV од 15.09.2017.год.)</p> <p>-копије дописа удружењима.</p> <p>-копије уговора бр.400-902/18-IV од 09.10.2018.год и бр.400-479/18-IV од 30.05.2018.год.</p> <p>-уговор бр.400-1010/18-IV од 15.11.2018.год, отпремница, број 06.12/18 од 06.12.2018.год.</p> <p>- Уговор о набавци еуро дизел горива бр:01-1134/1 од 14.12.2018.год. копија менице и меничног овлашћења.</p> <p>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.15.nepravilnost-radovi , rok isporuke)</p>

1.	Неправилност	<p>(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</p> <p><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 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;</p>
2.	Мера исправљања	<p>Након достављања извештаја о ревизији на свим улазним фактурама Општинске управе, Скупштине општине и Народне библиотеке се налазе потписи лица која су исправу контролисала и лица одговорноих за насталу пословну промену. У извештају за Предшколску установу оваква неправилност није одређена.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Неведеним посутпањем уклоњена је неправилност односно смањен је ризик од понављања неправилности у будућем периоду.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Након достављања извештаја о ревизији</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-рачун бр.90035938 од 30.11.2018.год.</p> <p>-рачун бр.401К3737-42/18 од 30.11.2018.год.</p> <p>-рачун/отпремница 504/18 VPNI.</p> <p>-рачун бр.73 од 05.11.2018.год.</p> <p>-рачун бр:102-100/2018 од 19.10.2018.год.</p> <p>-рачун PR/2018/12902 од 04.12.2018.год.</p> <p>Рачун број 62-206-018-1338693 од 01.12.2018.год.</p> <p>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.16.nepravilnost-nepropisne ulazne fakture PU)</p>

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности ( напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности</i>  <i>Извештаји о извршеним путовањима за службени пут у иностранство не садрже информације о извршавању задатка на службеном путу и нису оверени од стране наредбодавца;</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018 запослени и постављена и изабрана лица која путују у иностранство пишу извештаје о извршавању задатака и извештаје оверава наредбодавца.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>У поступку ревизије – од марта 2018.год.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Фотокопије налога за сл. путовање бр.13/2018-110, налога председнику општине за сл. путовање у иностранство бр.П-06-9/18-1 и извештај са сл.пута у Бугарску-Костинброд (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.17.nepravilnost-izveštaj sa službenog putovanja)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (Напомена тачка 3.1.)утврђени су пропусти и неисправности:</i> <i>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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општина Гаџин Хан је доставила извештај 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 и употребу службених возила.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>



5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Закључак Општинског већа бр.06-390/18- III,од 18.07.2018.године; Извештајзаслужбеновозило„Мазда“регистарских ознака NI 131 RN од I –X 2018.године,бр.400-1121/18-IV/01 од 11.12.2018.године; -Аналитичка картица за возило „Мазда “ NI 131 RN (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.18.nepravilnost-sluzbena vozila)
----	---	---

1.	Неправилност	(3)Код контролних активности (Напомена тачка 3.1.)утврђени су пропусти и неисправности За запослена лица у кабинету председника плата је обрачуната и исплаћена тако што је примењена основица за постављена лица..
2.	Мера исправљања	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 запослени са звањем „Млађи саветник“одређени коефицијенти за стручног сарадника , а приликом обрачуна плате примењена је основица за запослена лица.
3.	Природа мере исправљања	Општинска управа је отклонила неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току поступка ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Копије Решења, -Копија обрачуна и исплате плате за месец октобар 2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.19.nepravilnost-koeficijenti i kabinetu predsednika)

1.	Неправилност	(3) Код контролних активности (Напомена тачка3.1. )утврђени су пропусти и неправилности: Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан није донела Решења о коефицијенту за председника општине , након донетог Решења о избору председника општине.
2.	Мера исправљања	Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење број II-121-25/18 од14.03.2018.године, којим се председнику општине одређује коефицијент.
3.	Природа мере исправљања	Административно мандатна комисија Скупштине општине је отклонила неправилност

		, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току поступка ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Копија Решења, -Копија обрачуна и исплате плате за месец октобар 2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.20.nepravilnost-koefficijent predsednika opštine)

1.	Неправилност	(3) Код контролних активности (Напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан није донела Решења о коефицијенту за секретара Скупштине општине, након донетог Решења о постављењу секретара Скупштине општине Гаџин Хан.
2.	Мера исправљања	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..
3.	Природа мере исправљања	Административно мандатна комисија Скупштине општине је отклонила неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току поступка ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Копија Решења, -Копија обрачуна и исплате плате за месец октобар 2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.21.nepravilnost-koefficijent sekretara SO)

1.	Неправилност	(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 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.);
2.	Мера исправљања	У 2018.години закључен је уговор о испоруци угља бр.400-196/18-IV од 27.02.2018.год. који садржи одредбу о плаћању у две буџетске године
3.	Природа мере исправљања	Наведеним поступцима Општинска управа општине Гаџин Хан је отклонила неправилност,

		<i>односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Фебруар 2018.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>- уговор о испоруци угља бр.400-196/18-IV од 27.02.2018.год. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.22.nepravilnost-odredba o plaćanju 2god)</i>

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности ( напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности</i>  <input type="checkbox"/> Општинска управа је извршила и евидентирала расходе за угоститељске услуге (поред трошкова преноћишта са доручком плаћени су ручак и вечера за учеснике семинара);
2.	Мера исправљања	<i>У 2018 години општинска управа извршила и евидентирала расходе за угоститељске услуге само за трошкове преноћишта и доручка</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>У поступку ревизије у октобру 2018.год.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Фотокопија предрачуна број 753К 110-59/18 од 5.10.2018.године и Рачуна за смештај и доручак запослених (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.23.nepravilnost-ugostiteljske usluge za učesnike seminara)</i>

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i>  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 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;
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа сачинила је евиденцију о времену проведеном на послу лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима почев од маја 2018.године. Такође ПУ „Прва радост“ и Народна библиотека водили су евиденцију о времену проведеном на послу лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима у току 2018.године.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним поступцима је отклоњена неправилност.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је преузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања	<i>Копије евиденције о времену проведеном на послу</i>

предузета	лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.24.nepravilnost-evidencija radnog vremena za UPPP)
-----------	--

1.	Неправилност	(3)Код контролних активности (напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 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-трговачка школа 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.
2.	Мера исправљања	Општинска управа је дана 15.05.2018.године потписала Уговор о набавци услуге вршења стручног надзора над извођењем радова које изводи ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“општине Гаџин Хан за потребе општине Гаџин Хан.
3.	Природа мере исправљања	Неправилност је отклоњена . Након спроведеног поступка јавне набавке стручни надзор биће ангажован и у 2019.години.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у поступку ревизије.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о набавци услуга вршења стручног надзора број 400-446/18-IV од 15.05.2018.године; -Прва и трећа ситуација за утовар , превоз и уградњу материјала, број 436/18-IV/01 од 19.07.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.25.nepravilnost-komisija koja ne poseduje stručnu sposobnost)

1.	Неправилност	(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> Комисија за утврђивање обима и оцена квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности је донела Пословник о свом раду на који Општинско веће није дало сагласност.
2.	Мера исправљања	Горе наведена Комисија више не обавља оцену

		<i>квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности. Наведена надлежност на основу уговора између Општинске управе и ЈП Дирекције поверена је Надзорном органу и запосленом.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>-Уговор између ОУ и ЈП Дирекцијао извођењу радова и пружању услуга,бр.352-445/18-IV од 14.05.2018.године;</i></p> <p><i>-Уговор о вршењу стручног надзора бр.400-446/18-IV од 15.05.2018.године;</i></p> <p><i>-Решење о одређивању запосленог за контролу уличне расвете, број 352-542/18- IV</i></p> <p><i>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.26.nepravilnost-komisija za utvrđivanje obima i ocenu kvaliteta radova JP direkcija)</i></p>

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: <input type="checkbox"/><input type="checkbox"/> грађевински дневници, нису попуњени у складу са прописима;</i>
2.	Мера исправљања	<p><i>-општинска управа општине Гаџин Хан у 2018.години није закључила нити један уговор о извођењу радова тако да неправилности утврђење овом тачком које се односе на вођење грађевинског дневника није било могуће исправити.</i></p> <p><i>Приликом извођења радова у наредном периоду ОУ ће поштовати одредбе Правилника о садржини и начину вођења књиге, инспекције, грађевинске књиге и грађевинског дневника.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним поступцима Општинска управа општине Гаџин Хан је иницирала отклањање неправилности.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Јануар- децембар 2019.године</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>-закључни лист (Напомена: у закључном листу је исказана уплата за радове која је извршена у 2018.год . а радови су извршени у 2017.год по основу уговора бр. 400-770/18-IV од15.09.2017.год.)</i></p> <p><i>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.27.nepravilnost-građevinski dnevnik nije u skladu sa propisima)</i></p>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: 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 рурлног развоја општине Гаџин Хан за 2015. и 2016.годину</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинско веће је дана 20.06.2018.године формирало Комисију за контролу корисника додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан, која обилази кориснике и утврђује чињенично стање.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење Општинског већа број 06-320-329/18-III од 20.06.2018.године, Петнаест Записника Комисије без броја (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.28.nepravilnost-Komisija za kontrolu dodeljenih podsticaja)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: ЈП Дирекција је уз захтев 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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управ је дана 10.12.2018.године, доставила ЈП Дирекцији, обавештење којим тражи повраћај средстава. ЈП Дирекција је дана 13.12.2018.године извршила повраћај.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеном мером је отклоњена,односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Обавештење Општинске управе број 400-1111/18-IV/01 од 10.12.2018.године Изводи број 240 и број 40</i>

		(фолдер Poslovanje\9.tačka\9.2.3.29.30.nepravilnost- subvencije-računi ugostiteljskih usluga)	-
--	--	---	---

1.	Неправилност	(3)Код контролних активности (Напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: ЈП Дирекција је закључила три уговора за набавку опреме, који су на енглеском језику, што није у складу са уставом и важећим законским прописима.
2.	Мера исправљања	Председник општине даје појашњење да ће се код сличних пројеката , уколико их буде у наредном периоду, поступити у складу са препорукама.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности за отклањање неправилности надлежни су Општинска управа, Јавна предузећа, Установе и Организације основане од стране Скупштине општине.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Појашњење председника општине, број 400-643/18-I од 10.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.31.nepravilnost- engleski 2)

1.	Неправилност	(3)Код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: Извођачи грађевинских радова у реализацији пројекта нису водили грађевинску документацију (грађевински дневник и грађевинску књигу) приликом извршења радова
2.	Мера исправљања	По пројекту „Побољшање услова становања Рома и других маргинализованих група, превенција и регуларних миграција и подстицање реинтеграција повратника у Србију “на територији општине Гаџин Хан у 2018.години извођач радова је водио грађевинску књигу , грађевински дневник.
3.	Природа мере исправљања	Мером је отклоњена неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току поступка ревизије
5.	Докази који се прилажу уз	Грађевинска књига и грађевински дневник са



	овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>пратећом документацијом за објекат корисника из Доњег Драговља</i></p> <p><i>Грађевинска књига и грађевински дневник са пратећом документацијом за објекат корисника из Шебета.</i></p> <p><i>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.32.nepravilnost - nevođenje gradjevinske dokumentacije)</i></p>
--	---	--

1.	Неправилност	<p><i>(3)Код контролних активности (Напомене тачка 3.1)утврђени су пропусти и неправилности:</i></p> <p><i>Након завршетка радова приликом реализације пројекта није сачињен записник о извршеним радовима који би потписало лице из струке и тиме потврдило извођење радова и уградњу материјала и опрема, тако да поуздано не можемо утврдити да ли су радови који су фактурисани и плаћени заиста извршени како је наведеноу Посебним узансама о грађењу</i></p>
2.	Мера исправљања	<p><i>Споразумом о сарадњи између Екуменске хуманитарне организације и Општине Гаџин Хан о спровођењу пројекта „Побољшање услова живота рома и других маргинализованих група, превенција и регуларних миграција и подстицање реинтеграције повратника у Србију, предвиђено је да ће општина Гаџин Хан ангажовати Надзорни орган који ће извршити контролу изведених радова сачинити записник о извршеној контроли изведених радова и испорученог материјала.</i></p> <p><i>Општина Гаџин Хан је ангажовала Надзорни орган, који је доставио одговарајуће записнике за изведене радове и уграђен материјал по пројекту са ЕХО за 2017. и 2018.годину.</i></p>
3.	Природа мере исправљања	<p><i>Мером је отклоњена , неправилност , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i></p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p><i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i></p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Споразум о сарадњи између Екуменске хуманитарне организације и општине Гаџин Хан о спровођењу пројекта „Побољшање услова живота рома и других маргинализованих група , превенција ирегуларних миграција и подстицање реинтеграције повратника у Србију“, број 400-357/18-I од 05.07.2018.године</i></p> <p><i>Уговор између „Шарган-инжењеринг“д.о.о. и Општинске управе општине Гаџин Хан, број 400-1016/18-IV од 19.11.2018.године;</i></p> <p><i>Записници о вршењу стручног надзора за 2017.и 2018.годину број 10/12 од 10.12.2018.године.</i></p>

		(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.33.nepravilnost-nije sačinjen zapisnik o izvršenim radovima ЕНО)
--	--	---

1.	Неправилност	<p>☐☐☐код контролних активности(напомена тачка 3.1)утврђени су пропусти и неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није вршила расподелу средстава применом и бодовањем прописаних критеријума;</li> </ul>
2.	Мера исправљања	<p>Општинско веће је дана 27.12.2018.год. донело “ПРАВИЛНИК О НАЧИНУ И КРИТЕРИЈУМИМА ЗА ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА ДОДЕЛУ СРЕДСТАВА ИЗ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ГАЦИН ХАН ЗА ФИНАНСИРАЊЕ И СУФИНАНСИРАЊЕ ПРОЈЕКТА-ПРОГРАМА РАДА УДРУЖЕЊА“ бр.06-400-678/18-III .</p> <p>Комисија за расподелу средстава удружењима грађана образована решењем општинског већа бр.06-02-645/18-III од 11.12.2018. године примењиваће одредбе Правилника које се тичу примене прописаних критеријума, односно бодовања прописаних критеријума.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Наведеним поступцима Општинска управа општине Гацин Хан је иницирала отклањање неправилности.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Јануар- децембар 2019.године</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- “ПРАВИЛНИК О НАЧИНУ И КРИТЕРИЈУМИМА ЗА ОСТВАРИВАЊЕ ПРАВА НА ДОДЕЛУ СРЕДСТАВА ИЗ БУЏЕТА ОПШТИНЕ ГАЦИН ХАН ЗА ФИНАНСИРАЊЕ И СУФИНАНСИРАЊЕ ПРОЈЕКТА-ПРОГРАМА РАДА УДРУЖЕЊА“.</p> <p>- решење бр.06-02-645/18-III којим је образована комисија за расподелу средстава удружењима грађана.</p> <p>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.34.nepravilnost-udruženja bodovanje kriterijuma)</p>

1.	Неправилност	<p>(3)Код контролних активности (Напомене тачке3.1)утврђени су пропусти и неправилности:</p> <p>Председник „Удружења ратних војних инвалида Гацин 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</p>
----	--------------	---

		<i>„Учинимо све за права бораца“.</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018. години код реализације пројекта Уговор о ауторском хонорару председник удружења потписао је са једним од оснивача удружења.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеном мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Уговор о ауторском хонорару бр. 01-06/18 од 01.06.2018. године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.35.nepravilnost-udruženje ratni vojni inv-ugovor sam sa sobom)</i>

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>у поступку ревизије није нам дата на увид грађевински дневник за извођење радова па се нисмо уверили у исправност и постојање исте;</i></li> </ul>
2.	Мера исправљања	<i>-општинска управа општине Гаџин Хан у 2018. години није закључила нити један уговор о извођењу радова тако да неправилности утврђење овом тачком које се односе вођење грађевинског дневника није било могуће исправити. Приликом извођења радова у наредном периоду ОУ ће се старати да се поштују одредбе Правилника о садржини и начину вођења књиге, инспекције, грађевинске књиге и грађевинског дневника.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним поступцима Општинска управа општине Гаџин Хан је иницирала отклањање неправилности.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Јануар- децембар 2019. године</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-закључни лист (Напомена: у закључном листу је исказана уплата за радове која је извршена у 2018. год . а радови су извршени у 2017. год по основу уговора бр. 400-770/17-IV од 15.09.2017. год.) (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.36.nepravilnost-vodjenje građevinskog dnevnika)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности(Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i>
----	--------------	--

		<i>Општинска управа Гаџин Хан није обезбедила технички преглед објекта</i>
2.	Мера исправљања	<i>Председник општине дана 20.12.2018.године поднео је Захтев за формирање комисије за технички преглед објекта Служби за привреду и инспекцијске послове</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је иницирано отклањање неправилности Општинска управа је надлежна за спровођење даљег поступка.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Захтев председника општине број 351-668/18-I од 20.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.37.nepravilnost-tehnički pregled objekata)</i>

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:  Уговором о вршењу стручног надзора није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности, Наручилац није захтевао средство обезбеђења за испуњење уговорених обавеза;</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018.години закључен је уговор о вршењу стручног надзора бр.400-1016/18-IV од 20.11.2018.год. који садржи одредбу о достављању полисе осигурања од професионалне одговорности, такође је захтевано средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Општинска управа је отклонила неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Новембар-децембар 2018.год.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Уговор о вршењу стручног надзора бр.400-1016/18-IV од 20.11.2018.год. Копија полисе осигурања од професионалне одговорности; Менично овлашћење; Копија менице. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.38.nepravilnost-nadzor-osiguranje-menica)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (Напомена тачка 3.1.)утврђени су пропусти и неправилности: Продавац (физичко лице)и купац општина Гаџин Хан нису сачинили писани записник о примопредаји непокретности.</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018.години након закључивања Уговора о прибављању непокретности, потписиван је и записник о примопредаји непокретности.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Направилност је отклоњена , односно смањен је ризик о појављивању неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Копија Уговор о поклону непокретности,бр.464-376/18-I од 11.07.2018.године -Записник о примопредаји непокретности. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.39.nepravilnost-zapisnik o primopredaji nepokretnosti)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности Општинска управа није вршила исправан обрачун и плаћање пореза зарада по основу накнаде трошкова превоза , јер је порез обрачунавала 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“</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа приликом обрачуна пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза по рачунима ЈП Дирекције вршила правилан обрачун пореза за 9- оро људи колико је изказано на рачунима и списку који је саставни део уговора почев од 29.05.2018.године а када је исплаћен рачун за 03 месец 2018.године</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Извод из банке , рачун ,идентификатор,фактуре , рекапитулацију, извод из пореске пријаве, обавештење о под.пријави , списак радника,уговор а све везано за превоз за 03.2018.године</i>

		<i>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.40.nepravilnost-OU nije ispravno obrač porez na prevoz)</i>
--	--	---

1.	Неправилност	<i>(3) код контролних активности (Напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: 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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа закључила је Анекс Уговора о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу дана 30.10.2018.године са ЈП „Дирекција “Гаџин Хан, као и вредност Уговора.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је неправилност отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Уговор о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу бр. 400-1141/18-IV и Анекс уговора о превозу путника-радника из места станова на посао и са посла у ванлинијском превозу бр. 400-193/18-IV од 30.10.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.41.42.nepravilnost-prevoz-putnika-radnika)</i>

1.	Неправилност	<i>(3Код контролних активности (Напомена тачка 3.1.))утврђени су пропусти и неправилности: 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.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа је приликом обрачуна пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза применила прописано пореско ослобођење..</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је</i>

		<i>ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Иправка извршена пре пријема Извештаја ДРИ</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Како је настављено са исправним обрачуном пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза, тј. са управном применом пореског ослобођења прилажемо преглед обрачуна трошкова превоза за 10 месеца 2018. године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.43.nepravilnost-kod troš.prevoza nije prom.poresko oslb)</i>

1.	Неправилност	<i>(3) Код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: Општинска управа није извршила правилан обрачун и исплату јубиларне награде и припадајућег пореза јер приликом обрачуна није применила последњи објављени податак органа надлежног за послове статистике.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа је приликом исплате јубиларне награде у 2018. години правилно применила обрачун и исплату јубиларне награде и припадајућег пореза.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење бр.40-890/18-IV од 28.11.2018. године о исплати јубиларне награде Обрачун и исплата јубиларне награде. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.44.nepravilnost-obračun i isplata jubilarne nagrade)</i>

1.	Неправилност	<i>Код контролних активности (напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 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 је чувао код себе уместо у сефу, што доводи до повећаног ризика од злоупотребе доделе социјалне помоћи; корисницима социјалне заштите одобрена</i>
----	--------------	--

		<i>средства нису уплаћивана на текуће рачуне , већ се исплата вршила искључиво у готовини</i>
2.	Мера исправљања	<i>Председник општине дана 19.07.2018.године, упутио је налог за предузимање мера о уоченим неправилностима у вези рада Центра за социјални рад из Нацрта извештаја о ревизији консолидованих извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословња општине Гаџин Хан за 2017.годину, где је међу осталим наложено да исплата једнократних новчаних помоћи, накнада трошкова за субвенционисани превоз врши искључиво на текуће рачуне корисника. Сва решења донета по захтевима поднетим од 21.07.2018.године обрађена су на овај начин и исплата се врши на текуће рачуне.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Налог за предузимање мера о уоченим неправилностима у вези рада Центра за социјални рад из Нацрта извештаја о ревизији консолидованих извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину број 400-398/18-Јод 19.07.2018.године; Захтеви број 914/2018 од 06.12.2018.године , бр. 705/2018 од 21.08.2018.године; Изводи бр. 238 од 10.12.2018.године, извод број 49 од 12.12.2018.године, извод бр.51 од 20.12.2018.године,извод број 186 од 27.09.2018.године и извод број 35.од 28.09.2018.године , извод бр. 36 од 17.10.2018.год. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.45.46..nepravilnost-Centar za socijalni rad -isplata gotovinese vršila više dana)</i>

1.	Неправилност	<i>Код контролних активности (Напомене тачака 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 1.Шеф књиговодства у Центру за социјални рад је завршни рачун саставио ручно на основу извода.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Председник општине дана 19.07.2018.године дао је налог за предузимање мера Центра за социјални рад из Нацрта извештаја о ревизији консолидованих извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину између којих је Центру наложено да набави одговарајуће програме за</i>



		<i>књижење и састављање финансијских извештаја. Центар за социјални рад је дана 20.12.2018. године послао обавештење да је инсталирао одговарајуће програме за књижење, тако да ће завршити рачун за 2019. годину бити састављен у складу са законом.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је иницирано отклањање неправилности. Надлежни су директор Центра за социјални рад и шеф књиговодства.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Налог за предузимање мера председника општине Центру за социјални рад број 400-398/18-I од 19.07.2018. године; Обавештење директора Центра за социјални рад број 553-662/18-I од 20.12.2018. године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.47.nepravilnost-Centar-završni racun bez programa)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код контролних активности (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 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 (напомена тачка 5.1.3.19)</i>
2.	Мера исправљања	<i>Црвени крст је у 2018. години спровео јавну набавку Услуга припреме и доставе хлеба од 500 г. у замену за брашно ТИП-500 за потребе корисника Народне кухиње Црвеног крста Гаџин Хан.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о покретању поступка бр. 273/18 од 11.12.2018. године; Одлука о избору најповољније понуде бр. 282/18 од 14.12.2018. године; Уговор о пружању услуге бр. 285/18 од 18.12.2018. године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.48.nepravilnost-Crveni krst nije sproveo javnu nabavku)</i>

1.	Неправилност	(3)Код контролних активности (напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 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 (Напомена тачка 5.1.3.13)
2.	Мера исправљања	Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности “општине Гаџин Хан дана 22.11.2018.године, донео је Програм половања ЈП Дирекција, на који је Скупштина општине дала сагласност дана 30.11.2018године, из које се види да мешовита пијаца није више посебна програмска активност , већ да ће иста бити финансирана из сопствених прихода. Такође , Одлуком о буџету општине Гаџин Хан за 2019.годину нису предвиђене субвенције за рад мешовите пијаце.
3.	Природа мере исправљања	ЈП Дирекција и Скупштина општине су отклониле неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Програм пословања ЈП Дирекција за 2019.годину,бр.60-12 од 22.11.2018.године. -Решење Скупштине општине о давању сагласности на Програм пословања ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан за 2019.годину., бр.06-221/2018/2018-II од 30.11.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.49.nepravilnost-mesovita pijaca)

1.	Неправилност	(3)Код контролних активности (напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности; Општина Гаџин Хан је на име субвенција пренела средства у износу од 12.280 хиљада динара ЈП Дирекцији, за трошкове одржавања чистоће на јавним површинама , а да ЈП Дирекција није донела програм одржавања чистоће на јавним површинама (Напомене тачка 5.1.3.13).
2.	Мера исправљања	Надзорни одбор ЈП Дирекција , дана 22.11.2018.године усвојила је Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом-сакупљање и одвожење отпада за 2019 годину, на који је Скупштина општине својим Решењем дала

		<i>сагласности дана 30.11.2018.године.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>ЈП Дирекција и Скупштина општине су отклониле неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом сакупљање и одвожење отпада за 2019.годину, бр.60-5 од 22.11.2018.године; -Решење Скупштине општине о давању сагласности на Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом- сакупљање и одвожење отпада за 2019.годину, бр.06-225/2018-II од 30.11.2018.год. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.2.3.50.nepravilnost-program održavanja čistoće na javnim povr)</i>

1.	Неправилност	<i>(4) Код информисања и комуникација (напомене тачка3.1.)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 рачуна</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018.години сви рачуни су прошли одговарајућу интерну контролу, достављени су на време за књижење и књижени су у прописаном року</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је откоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Картице аналитике за период 01.01.2018-30.11.2018.године Дома здравља, налго 196 и рачну бр.12/2018, картица аналитике Институт Михаило Пупун д.о. Налог 192 и 196 рачун бр. 90035240 од</i>

		14.11.2017. картица аналитике Фактор д.о.о , налог 179 (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.1.2.3.nepravilnost-računi bez provere tačnosti)
--	--	--

1.	Неправилност	(4)код информисања и комуникација (напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности Уговори о донацији за разне пројекте закључени су само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима.
2.	Мера исправљања	Председник општине даје појашњење да ће се код сличних пројеката , уколико их буде у наредном периоду, поступити у складу са препорукама.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности за отклањање неправилности надлежни су Општинска управа, Јавна предузећа, Установе и Организације основане од стране Скупштине општине.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Појашњење председника општине,бр.400-643/18-I од 10.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.4.Nepravilnost-engleski 1)

1.	Неправилност	(4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 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
2.	Мера исправљања	Општина Гаџин Хан је вршила књижење примљених рачуна даном пријема рачуна, када је вршено и књижење задужења и одобрења по контима док је књижење раздужења вршено на дан плаћања.
3.	Природа мере исправљања	Наведеним поступцима је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од понављања неправилности
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је преузета након достављања извештаја о ревизији
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налози за књижење бр.:214,216,233,240. -Рачун бр.90035516,рачун /отпремница 450/18VPNI, рачун /отпремница 1/2768.

		<i>-Извод бр.240 од 13.12.2018. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.5.nepravilnost- manji deo računa neblagovremeno evidentiran)</i>
--	--	---

1.	Неправилност	<i>(4)Код информисања и комуникација (Напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: Обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000-Обавезе по основу субвенција, већ на групи конта 254000-остале обавезе Расходе за трансфер осталим нивоима власти (основна школа)нису евидентирани преко групе 243000-обавезе по основу донација,дотација и трансфера</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018.години обавезе за субвенције и расходи за трансфер осталим нивоима власти(основна школа)евидентирани су на одговарајуће групе конта.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Закључни лист за период 01.01.2017-31.12.2017.године; Картица конта основне школе. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.6.7.nepravilnost-obaveze za subvencije-pogresan konto)</i>

1.	Неправилност	<i>(4)Код информисања и комуникација (Напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: Опитинска управа, Скупштина, Председник, Опитинско веће и Правобранилац, расходе и издатке нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима</i>
2.	Мера исправљања	<i>У 2018.години расходи и издаци су евидентирани на субаналитичким контима</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета у току поступка ревизије</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Закључни лист за период од 01.01.2018.године до 30.11.2018.године, картица раздела за период од 01.01.2018.године до 30.11.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.8.nepravilnost -</i>

		<i>subanalitička konta)</i>
--	--	-----------------------------

1.	Неправилност	<i>(4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i>  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <i>Предшколска установа ручно води обрачун зараде;</i>
2.	Мера исправљања	<i>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. год.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним поступцима је отклоњена неправилност</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је преузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Констатовано у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. Годину у делу 5.1.3.1.-Предузете мере.</i>

1.	Неправилност	<i>(4)Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:</i> <i>Општина Гаџин Хан не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа отпочела је са уносом својих непокретности: објеката, путева и сл. у регистар непокретности и тиме допунила своју евиденцију непокретности коју ће и даље допуњавати у складу са чланом 16. Закона о изменама и допунама закона о јавној својини („Службени гласник РС“ број 113/2017) у којем је предвиђено да се захтев за упис јавне својине може поднети до 31.децембра 2020 године</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано отклањање мере одговоран начелник Општинске управе.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Евиденција непокретности и НЕПобрасци Решење РГЗ-а за евидентирани путеве у катастру непокретности (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.10.nepravilnost-ne vodi celokupni evidenciju nepokretnosti)</i>

1.	Неправилност	<i>(4) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:  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 наведени позиција у Билансу стања</i>
2.	Мера исправљања	<i>Начелник ОУ је донео Решење број 02-46-1108/18-IV дана 07.12.2018.године којим је образовала комисију за идентификовање и евидентирање имовине општине Гаџин Хан</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано отклањање мере одговорана Комисија за идентификовање и евидентирање имовине општине Гаџин Хан и начелник Општинске управе.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решење о образовању Комисије број 02-46-1108/18-IV дана 07.12.2018.године (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.11.nepravilnost-identifikacija i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama)</i>

1.	Неправилност	<i>(4) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:  Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка</i>
2.	Мера исправљања	<i>Решењем начелника број 02-46-1108/18-IV од 07.12.2018.године којим је образована Комисија за идентификовање и евидентирање имовине општине Гаџин Хан смањује се ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано отклањање мере одговорана Комисија за идентификовање и евидентирање имовине општине Гаџин Хан и начелник Општинске управе.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за</i>

		2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о образовању Комисије број 02-46-1108/18-IV од 07.12.2018.године, приложено уз наложену непосредно претходну меру.

1.	Неправилност	(3) Код информисања и комуникација (Напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности: 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
2.	Мера исправљања	Предузета је мера правилног евидентирања рачуна у складу са структуром конта тако да је извршено прекњижење рачуна са конта 311519 на конто 291919
3.	Природа мере исправљања	Мером је иницирано отклањање неправилности, одговорна Служба за буџет и финансије и начелник ОУ
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица конта 311519 -Картица конта бр.291919 -Спецификација конта123119 (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.13.nepravilnost-nepravilno evidentiranje računa s obzirom na konta)

1.	Неправилност	(4) Код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: Општина Гаџин Хан води дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара
2.	Мера исправљања	Општина Гаџин Хан је отпочела са вођењем помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара.
3.	Природа мере исправљања	Иницирано је отклањање неправилности. За отклањање неправилности је надлежна служба за књиговодство и начелник Општинске управе.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за



		<i>2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Кумулативни преглед по контима за период 01.01.2017 до 31.12.2017.године; Катрица основног средства- стамбени простор за социјалне групе Катрица основног средства- остале пословне зграде. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.14.nepravilnost-potočna knjiga osnovnih sredstava)</i>

1.	Неправилност	<i>(4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i>  <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Општина Гаџин Хан не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција;</i></li> </ul>
2.	Мера исправљања	<i>-Општина Гаџин Хан је уредила евиденцију меница и гаранција</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним поступцима Општинска управа општине Гаџин Хан је отклонила неправилности.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Након достављања извештаја о ревизији.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-спецификације конта. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.15.neoravilnost-evidencija menica i grancija)</i>

1.	Неправилност	<i>(4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:</i>  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <i>Предшколска установа и Народна библиотека ручно воде обрачун зараде;</i>
2.	Мера исправљања	<i>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. год. Народна библиотека обрачун плата врши преко програма почев од 2016.год.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Наведеним поступцима је отклоњена неправилност код Предшколске установе. Код Народне библиотеке неведене неправилности није било.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је преузета у току поступка ревизије.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај	<i>-Констатовано у Извештају о ревизији</i>

	извештај да је мера исправљања предузета	консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. Годину у делу 5.1.3.1.-Предузете мере. -Платни листићи. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.16.nepravilnost-obračun zarade PU I NB)
--	--	--

1.	Неправилност	(4)Код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности: Центар за социјални рад нема програм за вођење пословних књига и обрачун плата, нити ручно води пословне књиге (дневни,главну књигу, помоћне књиге и евиденције)
2.	Мера исправљања	Председник општине дана 19.07.2018.године дао је налог Центру за социјални рад за предузимање мера о уоченим неправилностима у вези рада Центра за социјални рад а из Нацрта извештаја о ревизији консолидованих извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017годину. Центар за социјални рад доставио је обавештење дана 20.12.2018.године да је инсталирао одговарајуће програме.
3.	Природа мере исправљања	Мером је отклоњена неправилност.
4.	Период предузимања мере исправљања	Мера је предузета у току поступка ревизије
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог председника општине центру за социјални рад бр. 400-398/18-I од 19.07.2018.године; Обавештење Центра за социјални рада број 553-662/18-I од 20.12.2018.године.. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.17.nepravilnost-program za vodjenje poslovnih knjiga -Centar za socijalni)

1.	Неправилност	(3)Код информисања и комуникација (Напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:  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;
----	--------------	---

2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа преузима податке из образаца индиректних корисника и наставиће са преузимање истих чиме смањује ризак правилног исказивања тих података.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Налог 210 од 31.10.2018.године; -Извештај о извршењу буџета Народне библиотеке у периоду 01.01.2018.године до 30.09.2018.године; -Извештај о извршењу буџета Предшколске установе у периоду 01.01.2018.године до 30.09.2018.године; (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.18.nepravilnost-preuzimanje podataka od indirektnih korisnika)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код информисања и комуникација (Напомена тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:  Општинска управа није вршила савјешње података са индиректним корисницима;</i>
2.	Мера исправљања	<i>Општинска управа у циљу савјешњава података са индиректним корисницима извршила је преузимање истих на дан 30.09.2018.године, што ће и у будуће чинити.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Неправилност је отклоњена , односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Закључни лист на дана 30.09.2018.године за 04; Закључни лист на дана 30.09.2018.године за 07; Закључни лист на дана 30.09.2018.године за 09. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.19.nepravilnost-sravnjenje podataka sa indirektnim korisnicima)</i>

1.	Неправилност	<i>(4) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности: Није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости</i>
2.	Мера исправљања	<i>Налогом начелника број 40-1109/18-IV од 07.12.2018.године наложено је запосленом дипломираном правнику да изврши анализу потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано отклањање мере одговорани именовани и начелник Општинске управе.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Налог начелника број 40-1109/18-IV од 07.12.2018.године. (фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.4.20.nepravilnost-analiza potraživanja i obaveza-naplativnost)</i>

1.	Неправилност	<i>(3)Код информисања и комуникација (Напомена тачка 3.1) утврђени су пропусти и неправилности:  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;</i>
2.	Мера исправљања	<i>Пословне књиге директног корисника су сада свеобухватне што се види из Консолидованог извештаја о извршењу буџета на дан 30.09.2018.године, садрже податке индиректних корисника који су морали бити ручно унешени како би подаци у извештају били правилно исказани.</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Иницирано је отклањање неправилности. За отклањање неправилности је надлежна Служба за књиговодствои начелник Општинске управе.</i>
4.	Период предузимања мере	<i>Мера је предузета након достављања</i>

	исправљања	<i>Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Извештај о извршењу буџета. (фолдер - \Poslovanje\9.tačka\9.4.21.neparavilnost-poslovne knjige direktnog korisnika nisu sveobuhvatne)</i>

1.	Неправилност	<i>Код индиректних корисника месне заједнице Гаџин Хан, месне заједнице Гркиња и месне заједнице Топоница, не постоји поуздана евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те да постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности.</i>
2.	Мера исправљања	<i>Оформљена је помоћна евиденција опреметако што су направљене картице основних средстава на дан 31.12.2017. године</i>
3.	Природа мере исправљања	<i>Мером је отклоњена неправилност, односно смњен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.</i>
4.	Период предузимања мере исправљања	<i>Мера је предузета након достављања извештаја ДРИ</i>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. МЗ Гаџин Хан:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Налог бр.12 од 07.11.2013</li> <li>- Налог бр. 3 од 29.12.2017.</li> <li>-Картица основног средства (2 ком.)</li> <li>-Картица конта 011222,311112,512221 из 2013</li> <li>-Картица конта 011222,011229, 311112 из 2017.</li> <li>-Пописна листа из 2013.</li> <li>-Пописна листа из 2017.</li> </ul> <p>2. МЗ Гркиња:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Налог бр. 17 од 04.12.2014.</li> <li>- Налог бр. 5 од 29.12.2017.</li> <li>- Картица основног средства (3 ком.)</li> <li>- Картица конта 011221, 311112, 512211 из 2014.</li> <li>- Картица конта 011221,011229, 311112 из 2017</li> <li>- Пописна листа из 2014.</li> <li>- Пописна листа из 2017.</li> </ul> <p>3. МЗ Топоница:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Налог бр.35 од 17.12.2014</li> <li>-Налог бр. 13 од 29.12.2017.</li> <li>-Картица основног средства (1ком.)</li> </ul>

		<p>-Картица конта 011225,311112,512251 из 2014</p> <p>-Картица конта 011225,011229, 311112 из 2017.</p> <p>-Пописна листа из 2014.</p> <p>-Пописна листа из 2017.</p> <p>(фолдер – Poslovanje\9.tačka\9.4.22.nepravilnost-Mesne zajednice-oprema)</p>
--	--	---

1.	Неправилност	<p>(5)Код Праћења и процене система и Интерне ревизије (Напомена тачка 3.1. и 3.2.)утврђени су пропусти и неправилности:</p> <p>Општина Гаџин Хан није основала службу за буџетску инспекцију.</p> <p>Општина Гаџин Хан није установила и организовала интерну ревизију</p>
2.	Мера исправљања	<p>Општинско веће општине Гаџин Хан, дана 11.12.2018.године донело је Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан</p> <p>Председник општине дана 20.12.2018.године упутио је Комисији за давање сагласности за ново запошљавање и додатно ангажовање код корисника јавних средстава захтев за сагласност за запошљавање два лица, међу којима је и интерни ревизор.</p> <p>Службу за буџетску инспекцију оформићемо након стварања услова, а у вези ограничења броја запослених , и након успостављања интерне ревизије.</p>
3.	Природа мере исправљања	<p>Мером је иницирано отклањање неправилности.</p> <p>Општинска управа је надлежна за отклањање неправилности.</p>
4.	Период предузимања мере исправљања	<p>Мера је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017.годину.</p>
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у општинској управи и општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан, број 06-110-649/18-III од 11.12.2018.године ;</p> <p>Молба за давање одобрења за додатно запошљавање 2 лица у Општинској управи бр. 101-663/18-I од 20.12.2018.године, Министарству</p>

	<p><i>и Комисији;</i> <i>Молба за одобравање додатног запошљања</i> <i>Председнику општине број 101-1161/18-IV од</i> <i>20.12.2018.године;</i> <i>Образац ПРМ</i> <i>(фолдер - Poslovanje\9.tačka\9.5.1.2.nepravilnost-</i> <i>interna revizija)</i></p>
--	---

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Природа мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања мере	Период у којем се планира предузимање исправљања мере
10	<i>-Пописна комисија Општинске управе није донела свој план рада за вршење пописа.</i>	<i>Комисија за попис је донела свој план рада за вршење пописа дана 14.12.2018.године.</i>	<i>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од неправилности у будућем пословању.</i>		<i>До окончања пописа Изјава бр. 400-1255/18-IV од 31.012.2018. год.</i>
	<i>-Општина Гаџин Хан не води помоћну књигу основних средстава</i>	<i>Општина Гаџин Хан је отпочела са вођењем помоћне књиге основних средстава и планира да је најкраћем року заврши.</i>	<i>Мером је иницирано отлањање неправилности.</i>	<i>Књиговођа Општинске управе.</i>	<i>До краја 2019.године Изјава бр. 400-1255/18-IV од 31.012.2018. год.</i>
	<i>-пописна комисија није сачинила посебене пописне листе за имовину чија је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога</i>		.	<i>Пописна комисија Општинске управе</i>	<i>До окончања пописа Изјава бр. 400-1255/18-IV од 31.012.2018. год.</i>
	<i>- Пописна комисија 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 имовину преминулог лица без чланова породице-</i>	<i>-Наследна имовина преминулог лица је уручена наследницима; -Сачињена је евиденција меница предузетих од других правних лица као обезбеђење потраживања; -Евидентиране су залихе угља за грејање пословних</i>	<i>Мером је иницирано отлањање неправилности.</i>	<i>Пописна комисија Општинске управе.</i>	<i>До краја 2019.године Изјава бр. 400-1255/18-IV од 31.012.2018. год.</i>



<p>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</p>				
<p>-Опитина Гаџин Хан није извршила попис оштећеног возила Шкода суперб</p>	<p>Извршен попис возила</p>	<p>Отклоњена је неправилност, односно смањен је ризик од неправилности у будућем пословању.</p>		
<p>Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи све елементе прописане правилником</p>			<p>Пописна комисија Опитинске управе</p>	<p>До окончања пописа  Изјава бр. 400-1255/18-IV од 31.012.2018. год.</p>
<p>Већи део опреме нема додељене инвентарске бројеве</p>			<p>Пописна комисија Опитинске управе</p>	<p>До окончања пописа  Изјава бр. 400-1255/18-IV од 31.012.2018. год.</p>
<p><b>ПУ права радост</b> -Комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору; -Извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање</p>	<p>Извештај о наложеним мерама налази се у одазивном извештају ПУ.</p>			

<p>- Није извршено усклађивање књиговодственог стање са стварним стањем, -Управни одбор ПУ није одлучивао о предлозима пописне комисије</p>				
<p><b>Народна библиотека</b> -Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике, између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања и начин књижења; -Нису додељени инвентарски бројеви основним средствима; -Комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Надзорном одбору; -Извештај пописне комисије не садржи све елементе прописане правилником</p>	<p>Извештај о наложеним мерама налази се у одазивном извештају Народне библиотеке.</p>			

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Саша Ђорђевић

