



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ГАЦИН ХАН**

**Број: 400-1593/2019-04/12
Београд, 2. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	8
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	8
2.1.1. Приходи буџета општине мање су исказани.....	8
2.1.1.1. Опис неправилности.....	8
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.2. Погрешна економска класификација за приходе.....	8
2.1.2.1. Опис неправилности.....	8
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.3. Погрешна економска класификација за расходе	9
2.1.3.1. Опис неправилности.....	9
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.4. Погрешна организациона класификација.....	12
2.1.4.1. Опис неправилности.....	12
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.5. Више и мање исказане зграде и грађевински објекти у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви	12
2.1.5.1. Опис неправилности.....	12
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.1.6. Мање исказана вредност остале некретнине и опреме	15
2.1.6.1. Опис неправилности.....	15
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	15
2.1.7. Погрешно исказана и мање исказана вредност земљишта	15
2.1.7.1. Опис неправилности.....	15
2.1.7.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.1.7.3. Оцена мера исправљања.....	16
2.1.8. Неправилно исказана и мање исказана вредност шума и вода	16
2.1.8.1. Опис неправилности.....	16
2.1.8.2. Исказане мере исправљања.....	16
2.1.8.3. Оцена мера исправљања.....	17
2.1.9. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	17
2.1.9.1. Опис неправилности.....	17
2.1.9.2. Исказане мере исправљања.....	17
2.1.9.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.1.10. Нематеријална имовина у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима више је и мање исказана.....	18
2.1.10.1. Опис неправилности.....	18
2.1.10.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.1.10.3. Оцена мера исправљања.....	18

2.1.11. Више мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала.....	19
2.1.11.1. Опис неправилности.....	19
2.1.11.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.1.11.3. Оцена мера исправљања.....	19
2.1.12. Више исказана потраживања од купаца.....	19
2.1.12.1. Опис неправилности.....	19
2.1.12.2. Исказане мере исправљања.....	19
2.1.12.3. Оцена мера исправљања.....	20
2.1.13. Неправилно исказана и више исказана вредност краткорочних кредита у активи и пасивна временска разграничења у пасиви.....	20
2.1.13.1. Опис неправилности.....	20
2.1.13.2. Исказане мере исправљања.....	20
2.1.13.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.1.14. Исказана је вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивна временска разграничења у пасиви а да услуга није извршена.....	21
2.1.14.1. Опис неправилности.....	21
2.1.14.2. Исказане мере исправљања.....	21
2.1.14.3. Оцена мера исправљања.....	21
2.1.15. Мање исказане обавезе.....	21
2.1.15.1. Опис неправилности.....	21
2.1.15.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.1.15.3. Оцена мера исправљања.....	22
2.1.16. Више исказана вредност обавеза за службена путовања и услуге по уговору у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи.....	22
2.1.16.1. Опис неправилности.....	22
2.1.16.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.1.16.3. Оцена мера исправљања.....	22
2.1.17. Више исказана и мање исказана вредност осталих обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи.....	23
2.1.17.1. Опис неправилности.....	23
2.1.17.2. Исказане мере исправљања.....	23
2.1.17.3. Оцена мера исправљања.....	23
2.1.18. Више исказана и мање исказана пасивна временска разграничења.....	24
2.1.18.1. Опис неправилности.....	24
2.1.18.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.1.18.3. Оцена мера исправљања.....	24
2.1.19. Више и мање исказана ванбилансна евиденција у активи и пасиви.....	24
2.1.19.1. Опис неправилности.....	24
2.1.19.2. Исказане мере исправљања.....	24
2.1.19.3. Оцена мера исправљања.....	24
2.1.20. Неправилно исказан салдо готовине и новчана средства и племенити метали и хартије од вредности Образац 1 – Биланс стања.....	25
2.1.20.1. Опис неправилности.....	25
2.1.20.2. Исказане мере исправљања.....	25
2.1.20.3. Оцена мера исправљања.....	25
2.1.21. Више и мање исказани издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима.....	25

2.1.21.1. Опис неправилности.....	25
2.1.21.2. Исказане мере исправљања.....	25
2.1.21.3. Оцена мера исправљања.....	25
2.1.22. Неевидентиране зграде и грађевински објекти.....	25
2.1.22.1. Опис неправилности.....	25
2.1.22.2. Исказане мере исправљања.....	26
2.1.22.3. Оцена мера исправљања.....	26
2.1.23. Није уписано право јавне својине у РГЗ.....	26
2.1.23.1. Опис неправилности.....	26
2.1.23.2. Исказане мере исправљања.....	26
2.1.23.3. Оцена мера исправљања.....	26
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	27
2.2.1. Општина Гаџин Хан је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца	27
2.2.1.1. Опис неправилности.....	27
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	27
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	28
2.2.2. Преузете обавезе и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима	28
2.2.2.1. Опис неправилности.....	28
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	29
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	32
2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци више од одобрене апропријације... ..	32
2.2.3.1. Опис неправилности.....	32
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	33
2.2.3.3. Оцена мера исправљања.....	33
2.2.4. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	34
2.2.4.1. Опис неправилности.....	34
2.2.4.2. Исказане мере исправљања.....	35
2.2.4.3. Оцена мера исправљања.....	38
2.2.5. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима.....	38
2.2.5.1. Опис неправилности.....	38
2.2.5.2. Исказане мере исправљања.....	39
2.2.5.3. Оцена мера исправљања.....	40
2.2.6. Извршила и евидентирала расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације	40
2.2.6.1. Опис неправилности.....	40
2.2.6.2. Исказане мере исправљања.....	40
2.2.6.3. Оцена мера исправљања.....	44
2.2.7. Исказане неправилности код прихода и примања.....	44
2.2.7.1. Опис неправилности.....	44
2.2.7.2. Исказане мере исправљања.....	44
2.2.7.3. Оцена мера исправљања.....	48
2.2.8. Код припреме и доношења буџета града утврђене су неправилности	48
2.2.8.1. Опис неправилности.....	48

2.2.8.2. Исказане мере исправљања.....	49
2.2.8.3. Оцена мера исправљања.....	51
2.2.9. Систем интерних контрола	51
2.2.9.1.Опис неправилности.....	51
2.2.9.2. Исказане мере исправљања.....	57
2.2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања.....	78
2.2.10. Попис имовине и обавеза	78
2.2.10.1. Опис неправилности.....	78
2.2.10.2. Исказане мере исправљања.....	79
2.2.10.3. Оцена мера исправљања.....	83
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	83

1. УВОД

У Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину број 400-246/2018-04 од 2. октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, председник Општине Гаџин Хан.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Приходи буџета општине мање су исказани

2.1.1.1. Опис неправилности

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

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Од 2019. године, ЈП Дирекција више не наплаћује приход од издавања антенског стуба на Селачици и пословног простора. ЈП Дирекција је послала обавештење о начину плаћања закупнине свим закупцима, да је потребно да се приход од закупа уплаћује на уплатни рачун Општине Гаџин Хан 840-742155840-70 – приход од закупа, док је Општинска управа закупцима послала обавештење на који уплатни рачун је потребно вршити уплату закупнине у даљем периоду.

ДОКАЗ: Извод Управе за трезор број 1 од 28. децембра 2018. године; Обавештење број 400-1114/18-IV-4 од 13.12.2018. године закупцу „Крајналић комуникације“ д.о.о. Ниш о начину плаћања закупнине; Обавештење број 400-1114/18-IV-3 од 13.12.2018. године закупцу „Орион телеком“ д.о.о. Земун о начину плаћања закупнине; Обавештење број 400-1114/18-IV-2 од 13.12.2018. године закупцу „ВИП Мобиле“ доо Нови Београд о начину плаћања закупнине; Обавештење број 400-1114/18-IV-1 од 13.12.2018. године закупцу „Теленор“ доо Нови Београд о начину плаћања закупнине; Обавештење број 400-1114/18-IV од 13.12.2018. године, закупцу „Телеком Србија“ а.д. Београд о броју уплатног рачуна за закуп; Обавештење Општине Гаџин Хан закупцу „Теленор“ д.о.о. Београд о броју уплатног рачуна за закуп; Обавештење Општине Гаџин Хан закупцу „ВИП Мобиле“ д.о.о. Београд о броју уплатног рачуна за закуп; Обавештење Општине Гаџин Хан закупцу „Орион Телеком“ д.о.о. Београд о броју уплатног рачуна за закуп; Обавештење Општине Гаџин Хан закупцу „Крајналић Комуникација“ д.о.о. Ниш о броју уплатног рачуна за закуп; Извод број 1 од 26.6.2019. године уплата „Јотел“ доо; Извод број 2 од 28.6.2019. године уплата „Јотел“ доо; аналитичка картица прихода 742155 – приходи од давања у закуп за период 1.1.- 18.11 2019. године; налог за књижење број 125 од 26.6.2019. године и налог за књижење број 127 од 28.6.2019. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Погрешна економска класификација за приходе

2.1.2.1. Опис неправилности

Део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан:

(1) у већем износу од 22 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 22 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

- Одсек за пореску администрацију Општине Гаџин Хан је дана 9. 10. 2018. године отклонио неправилност тако што је послао обавештење свим канцеларијама Општинске управе које наплаћују таксе прописане Одлуком о накнадама за рад органа општинске управе, да исте више не наплаћују на 745151 – остали приходи у корист нивоа општина већ да наплаћују на рачун 742251 - Општинске административне таксе. Од новембра месеца 2018. године, општина Гаџин Хан је у својим пословним књигама правилно евидентирала општинске административне таксе.

ДОКАЗ: Обавештење Одсека за пореску администрацију од 9.10.2018. године; Извод број 20 од 2. 11. 2018. године; Извод број 35 од 26. 11. 2018. године; Извод број 47 од 12. 12. 2018. године; Извод број 54 од 21. 12. 2018. године; Извод број 34 од 21.2.2019. године; Налог за књижење број 036 од 21.2.2019. године; извод број 57 од 26.3.2019. године; налог за књижење број 059 од 26.3.2019. године; извод број 66 од 8.4.2019. године; налог за књижење број 068 8.4.2019. године; извод број 121 од 28.6.2019. године; налог број 127 од 28.6.2019. године; извод број 168 од 4.9.2019. године; налог број 178 од 4.9.2019. године; извод број 204 од 24.10.2019. године и налог број 214 од 24.10.2019. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Погрешна економска класификација за расходе

2.1.3.1. Опис неправилности

Економска класификација

Део расхода и издатака у финансијским извештајима је укупно исказан: (1) у већем износу од 27.598 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 27.598 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

-Општина Гаџин Хан у току 2018. и 2019. године није вршила набавку мобилних телефона, тако да није вршено евидентирање расхода на одговоарајућој групи конта 512000 – Машине и опрема.

ДОКАЗ: Закључни лист на дан 15. 9. 2018. године од 20. 12. 2018. године; Одлука о додели мобилних телефона на коришћење број 031-558/2017-1 од 8. 11. 2017. године; Аналитичка картица конта 011223 - Комуникациона опрема за период 1.1.-31.12.2018. године; Аналитичка картица конта 011223 - Комуникациона опрема за период 1.1.-21.11.2019. године; Изјава број 400-1046/19-IV-10 од 21. 11. 2019. године.

-Општина Гаџин Хан је у току 2018. и 2019. године на конту 425000 – Текуће поправке и одржавање евидентирала расходе за радове на уређењу корита реке, односно ископ и уређење канала који води атмосферску воду из канала поред државног пута II А реда до Кутинске реке.

ДОКАЗ: Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину; Извод из Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину; Уговор број 400-964/17-IV од 23. 11. 2017. године; Налог за књижење 043 од 4. 3. 2019. године; Извод број 43 од 4. 3. 2019. године; Решење Службе за привреду и инспекцијске послове број 355-402/18-IV/02 од 17. 8. 2018. године; Решење Службе за привреду и инспекцијске послове број 355-434/18-IV/02 од 21. 9. 2018. године; Налог за извођење радова број 352-964/18-IV од 31. 10. 2018. године издат од Општинске управе Гаџин Хан; Налог за извођење радова Општинске управе број 352-864/18-IV од 1. 10. 2018. године; Рачун број 05/24 од 31. 12. 2018. године од Дирекције за изградњу –Г.

Хан; Рачун број 05/23 од 31. 12. 2018. године од Дирекције за изградњу – Г. Хан; Радни налог број 7/11 од 27. 11. 2018. године.

-Општина Гаџин Хан је у току 2019. године услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом поверила ЈП „Дирекцији за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан“. За пружене услуге прикупљања и одвоза отпада, по испостављеним фактурама, врши плаћање и евидентирање на групи конта 424000- специјализоване услуге .

ДОКАЗ: Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину; Извод из Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину; 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; 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; Уговор о одржавању чистоће на јавним површинама и управљању комуналним отпадом – сакупљању и одвожењу отпада за 2019. годину број 352-1236/18-IV од 28. 12. 2018. године; 1. Анекс Уговора о одржавању чистоће на јавним површинама и управљању комуналним отпадом – сакупљању и одвожењу отпада за 2019. годину број 352-1236/18-IV-1 од 4. 2. 2019. године; Налог за књижење број 190 од 20. 9. 2019. године; Извод број 190 од 20. 9. 2019. године; Рачун број 11/19 од 18. 9. 2019. године од Дирекције за изградњу –Г. Хан за услуге извоза смећа за другу половину месеца август 2019. године; Налог за књижење 082 од 25. 4. 2019.године; Картица позиције плана 101/0 конто 421324 – Одвоз отпада за период 1. 1. 2019 - 11. 10 .2019. године; Закључни лист на субаналитичком нивоу на дан 25. 10. 2019. године.

-Општина Гаџин Хан је у току 2019. године закључила Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2019. годину и извршене расходе по овом основу је евидентирала на групи конта 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

ДОКАЗ: Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2018. годину; Закључни лист за 2018. годину; Финансијска картица 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Извод из Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину; Извод Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину;Картица конта 464151 - Текуће дотације Националној служби за запошљавање за период 1.1.2019- 1. 11. 2019. године; Налог за књижење 119 од 18. 6. 2019. године; Извод 119 од 18. 6. 2019. године; Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета општине Гаџин Хан за 2019. годину; Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2019. годину број 401-253/19-I од 19. 4. 2019. године.

-Општина Гаџин Хан је у току 2019. године планирала и извршавала расходе за израду пројектне документације на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти. Достављена је документација о расходима за извршене услуге стручног надзора за извођење грађевинских радова, који су евидентирани на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти.

ДОКАЗ: Субаналитичка картица Основне школе 511400 - Пројектно планирање за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године; Извод из Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину; Извод из Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину; Уговор о правима и обавезама Канцеларије за управљање јавним улагањима и општине Гаџин Хан у реализацији пројекта Реконструкције и енергетске санације објекта Основне школе

„Витко и Света“ у Доњем Душнику број 451-576/18-I од 1. 11. 2018. године; Рачун број 11/7-2019 од 10. 7. 2019. године од „Еурека“ доо Гаџин Хан; Извод број 49 од 12. 3. 2019. године; Картица позиције 115/0 Конто 511223 Основна школа „Света и Витко“; Закључни лист за период 1. 1. 2019 - 29. 10. 2019. године; Извод 173 од 29. 8. 2019. године; Друга привремена ситуација број П-051-07/2019 од 3. 7. 2019. године од „Тончев градња“ доо Сурдулица; Предмер и предрачун радова; Уговор о набавци услуге вршења стручног надзора на д извођењем грађевинских радова на изградњи фискултурне сале у Топоници.

-Општина Гаџин Хан у току 2019. године није планирала и извршавала расходе за реализацију пројеката социјалне заштите за Роме и друге маргинализоване групе. У наредном периоду, уколико се јави потреба финансирања пројеката социјалне заштите Рома, биће планирано и извршавано на економској класификацији 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета.

ДОКАЗ: Финансијска картица 481000 – дотације невладиним организацијама за период 1.1. – 31.12.2018. године; Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета општине Гаџин Хан за 2018. годину и Извод из Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину; Изјава број 400-1043/19-IV од 31. 10. 2019. године; Извод из Првог ребаланса буџета општине Гаџин Хан за 2019. годину; План и извршење расхода за период 1. 1. 2019. - 31. 10. 2019. године.

-Општина Гаџин Хан није у току 2019. године планирала и извршавала расходе за извођењу радова на ревитализацији пољских путева. У наредном периоду, када буду планирани и извршавани расходи за ревитализацију пољских путева, евидентирање ће се вршити на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

ДОКАЗ: Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета општине Гаџин Хан за 2018. годину; Извод из Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину и Извод из Образложења Одлуке о буџету за 2019. годину; Изјава број 400-1044/19-IV од 31. 10. 2019. године; Извод из Првог ребаланса буџета општине Гаџин Хан за 2019. годину; План и извршење расхода, за период 1. 1. 2019. - 30. 10. 2019. године.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“

-Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је у току 2019. године извршавала расходе за реализацију манифестација, на којима су организована тематска такмичења. Ови расходи су евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге.

ДОКАЗ: Финансијски план Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан за 2019. годину број 720-2 од 25. 12. 2018. године; Одлука УО о усвајању финансијског плана број 750-1 од 25. 12. 2018. године и Извод из Образложења за ПА 0002 – Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 49/2019 од 31. 1. 2019. године; Налог за књижење број 007 од 1. 2. 2019. године; Извод број 7 од 1. 2. 2019. године; Рачун – отпремница број 0020/19 МП од 16. 1. 2019. године; Захтев за плаћање са преузетом обавезом број 061/2019 од 2. 8. 2019. године; Налог за књижење број 116 од 29. 8. 2019. године; Извод број 81 од 29. 8. 2019. године; Рачун број 57 од 2. 8. 2019. године; Уговор о набавци металне галантерије и друге робе за потребе Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 374-1 од 26.7.2019. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Погрешна организациона класификација

2.1.4.1. Опис неправилности

Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.136 хиљада динара и то:

- (1) Износ од 2.699 хиљада динара је извршен на апропријацији Председник општине уместо на апропријацији Општинске управе;
- (2) Износ од 1.359 хиљада динара је извршен на апропријацији Општинског правобраниоца уместо на апропријацији Скупштине општине;
- (3) Износ од 78 хиљада динара је извршен на апропријацији Општинске управе уместо на апропријацији Скупштине општине.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

(1) Плате и социјални доприноси на терет послодавца и накнаде трошкова превоза на посао и са посла за три запослена лица у кабинету председника исплаћују се са раздела Општинске управе. Са раздела председник општине исплаћене су плате за председника општине, заменика и помоћника председника општине.

ДОКАЗ: Платни листићи за месец октобар 2018. године и за месец мај 2019. године, за три запослена у кабинету председника, платни листићи за лица која примају плату са раздела председник општине за месец мај 2019.године, рекапитулација обрачуна зараде за месец мај 2019. године за раздео Председник општине, Извод 122 од 21.6.2019.године налог за књижење број 122 од 21.6.2019. године, списак запослених који примају накнаду за превоз на посао и са посла за месец мај 2019. године, Извод 91 од 9.5.2019. године налог за књижење број 091 од 9.5.2019. године.

(2) Плате и социјални доприноси на терет послодавца, као и накнаде трошкова за превоз на послао и са посла за секретара Скупштине исплаћују се са раздела Скупштина општине.

ДОКАЗ: Платни листић за Секретара скупштине за месец октобар 2018. године и месец мај 2019. године, рекапитулација обрачуна зараде за месец мај 2019. године за раздео Скупштина општине, Извод 122 од 21.6.2019. године, налог за књижење број 122 од 21.6.2019. године, списак запослених који примају накнаду за превоз на посао и са посла са раздела Скупштина општине, Извод 91 од 9.5.2019. године и налог за књижење број 091 од 9.5.2019. године.

(3) Општина Гаџин Хан је у Одлуци о буџету за 2019. годину средства за редован рад политичких субјеката планирала на разделу Скупштине општине. Расходи су извршени са раздела Скупштина општине.

ДОКАЗ: Одлука о буџету за 2019. годину, аналитичка картица конта 481942- Дотације политичким странкама за период 1.1.2019.-31.12.2019.године, план и извршење расхода за период 1.1.2019.-31.12.2019. године за раздео 1- Скупштина општине, Извод од 4.11.2019. године, Налог за књижење број 222 од 4.11.2019. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Више и мање исказане зграде и грађевински објекти у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви

2.1.5.1. Опис неправилности

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

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

(2) мање је исказана код Општинске управе у износу од 252.699 хиљада динара, јер је у пословним књигама: неправилно евидентирала израду пројектне документације у износу од 162 хиљаде динара; није евидентирала изведене радове на објекту основне школе у Топоници у износу од 18.865 хиљада динара (које је платила Канцеларија за јавна улагања директно извођачу радова); није евидентирала у својим пословним књигама остале стамбене зграде вредности од 341 хиљаде динара, остале пословне зграде вредности од 7.844 хиљаде динара, остали саобраћајни објекти – мост у износу од 23.617 хиљада динара, бране вредности од 3.373 хиљаде динара, објекат за хлорисање вредности од 3.914 хиљада динара, резервоар за воду вредности од 1.400 хиљада динара, објекти водовода вредности од 595 хиљада динара, 31 зграда основног образовања, површине 9.400 м², вредности од 113.762 хиљаде динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

1) Општинска управа:

-Општина Гаџин Хан је из својих пословних књига искњижила износ од 7.817 хиљада динара, које је погрешно евидентирала на класи 0 – Нефинансијска имовина и класи 3 – Капитал у 2018. години за санцију путева. У наредном периоду санацију атарских путева биће планирана и извршавана са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, а у складу са упутством и законским прописима.

ДОКАЗ: Аналитика конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми за период 1.1. – 31. 12. 2018. године; аналитичка картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми за период 1. 1. – 31. 12. 2018. године; Налог за књижење број 232 од 30. 11. 2018. године; Извод из Одлуке о буџету за 2019. годину и Извод образложења одлуке о буџету за 2019. годину.

-Општина Гаџин Хан је својим пословним књигама евидентирала износ од 162 хиљаде динара на групи кота 016000 – Нематеријална имовина и 311000 – Капитал, за погрешно евидентирану пројектну документацију за Основну школу у Топоници у 2017. години. Након прекњижења пројектне документације на нематеријалну имовину, општина је пројектну документацију везала за објекат и исти сторнирала са конта 016000 – Нематеријална имовина и евидентирала уз објекат зграде на конту 011000 – Зграде и грађевински објекти.

- У 2018. години Општина је евидентирала 31 објекат за потребе образовања површине 9700м², вредности 113.762 хиљада динара, односно вредности на 20.12.2018. године у износу 111.271 хиљаде динара. Такође, је Општина евидентирала и 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), а која се налазила у пословним књигама основне школе. Школски одбор „Витко и Света“ Гаџин Хан донео је дана 27. 11. 2018. године Одлуку о искњижењу грађевинских објеката за потребе образовања из пословних књига основне школе, док је Општинско веће дана 20. 12. 2018. године донело Одлуку о укњижавању објеката у пословне књиге Општине. Истога дана када је донета олука о укњижењу објеката за потребе образовања, објекти су евидентирани у пословним књигама Општине.

Такође, Општина је евидентирала и осталу имовину која се налазила у пословним књигама ЈП Дирекције Гаџин Хан. Надзорни одбор ЈП Дирекције је дана 22. 11. 2018. године, донео Одлуку о искњижењу имовине из својих пословних књига, због непостојања валидне рачуноводствене документације за евидентирање исте. Из пословних књига ЈП

Дирекције изкњижена је следећа имовина: 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, објекте водовода вредности од 595 хиљада динара,. Наведена имовина и опрема евидентирана је у пословним књигама општине Гаџин Хан, на основу донете Одлуке дана 11.12.2018. године где је Општинско веће одлуком наложило Општинској управи да сву имовину која се налазила код ЈП Дирекције без сагласности, евидентира у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 239 од 11. 12. 2018. године; Одлука општинског већа о укњижењу број 06-464-646/2018-III од 11. 12. 2018. године; Одлука надзорног органа ЈП Дирекције за изградњу број 60-9 од 22. 11. 2018. године; Одлука општинског већа о укњижењу број 06-464-647/2018-III од 11. 12. 2018. године; Одлука надзорног органа ЈП Дирекције за изградњу број 60-11 од 22. 11. 2018. године; пописна листа која садржи обрачун амортизације на дан 30. 11. 2018. године и обрачун до 31. 12. 2018. године; финансијски налог ЈП Дирекције за изградњу број 2 од 30. 11. 2018. године; финансијски налог ЈП Дирекције за изградњу број 4 од 30. 11. 2018. године; картица конта 011115 – остале стамбене зграде, картица конта 011125 – остале пословне зграде, картица конта 011145 – остали саобраћајни објекти, картица конта 011149 – исправка вредности саобраћајних објеката, картица конта 011151 - водовод, картица конта 011152 - канализација, картица конта 011154 - бране, картица конта 011155 – остали облици водоводне инфраструктуре, картица конта 011159 – исправка вредности водоводне инфраструктуре, картица конта 011311 – остале некретнине и опрема, картица конта 011319 – исправка вредности остале некретнине и опреме, картица конта 014112 – грађевинско земљиште, картица конта 014311 - шуме, картица конта 014321 - воде, картица конта 311111 – зграде и грађевински објекти, картица конта 311112 - опрема, картица конта 311141 – природна богатства; Налог за књижење број 247 од 20. 12. 2018. године; Одлука општинског већа о укњижењу број 06-464-668/2018-III од 20. 12. 2018. године; Одлука школског одбора о искњижењу објеката број 04-1310/4 од 27. 11. 2018. године; картице конта 011131 – објекти за потребе образовања, картица конта 011139 – исправка вредности пословног простора и других објеката; финансијски налог Основне школе „Витко и Света“ број 114 од 30. 11. 2018. године; финансијски налог Основне школе „Витко и Света“ број 115 од 30. 11. 2018. године; пописна листа која садржи обрачун амортизације на дан 31. 10. 2018.године; Одлука школског одбора о искњижењу објеката у припреми број 04-1310/3 од 27. 11. 2018. године; финансијски налог Основне школе „Витко и Света“ број 116 од 30. 11. 2018. године; финансијски налог Основне школе „Витко и Света“ број 117 од 30. 11. 2018. године; картица конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и картице конта 011131 – објекти за потребе образовања, картица конта 011139 – исправка вредности пословног простора и других објеката, картица конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, картица конта 016181 – нематеријална имовина у припреми, картица конта 311111 – зграде и грађевински објекти и картица конта 311151 – нефинансијска имовина у припреми.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Мање исказана вредност остале некретнине и опреме

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Народна библиотека:

Управни одбор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ донео је Одлуку дана 25. 12. 2018. године о искњижењу грађевинских објеката за потребе културе, на основу кога је извршено искњижење споменика културе са економске класификације 016100 – Нематеријална имовина, у износу од 888 хиљада динара из књиговодствене евиденције библиотеке. Дана 27. 12. 2018. године Општинско веће општине Гаџин Хан, донело је Одлуку о укњижењу споменика културе у пословне књиге Општине Гаџин Хан на економску класификацију 011300 – Остале некретнине, након чега је Општинска управа спровела књижење у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: Одлука о искњижењу број 751-1 од 25. 12. 2018. године; Налог за књижење број 209 од 25. 12. 2018. године; Картица конта Народне библиотеке 011311-остале некретнине и опрема за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Одлука Општинског већа о укњижењу број 06-400-679/2018-III од 27. 12. 2018. године и Налог за књижење број 252 од 27. 12. 2018. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Погрешно исказана и мање исказана вредност земљишта

2.1.7.1. Опис неправилности

Вредност земљишта у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви преноси се из године у годину и исказана је у износу од 18.292 хиљаде динара и мање је исказана у износу од 112 хиљада динара код Општинске управе и то:

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

(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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

1) Општина Гаџина Хан је у 2019. години из пословних евиденција искњижила вредност у износу од 18.292 хиљаде динара - земљиште, из разлога што не поседује валидну рачуноводствену документацију о праву јавне својине на земљишту. Наведено земљиште у износу од 18.292 хиљаде динара евидентирала је ванбилансно из разлога што је Начелник Општинске управе донео Решење о образовању комисије за идентификовање и евидентирање имовине која се налази у власништву Општине Гаџин Хан. Обзиром да се ради о сложенијем послу, идентификовање имовине је још увек у току, а законски рок за упис имовине је до 2021. године.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 219 од 31. 10. 2019. године; Аналитичка картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште за период 1. 1. 2019. године до 31. 10. 2019. године; Аналитичка картица конта 351151 од 1. 1. 2019. године – 31. 10. 2019. године;

Аналитичка картица конта 352151 – остала ванбилансна пасива за период 1.1.2019-19.11.2019. године; Решење број 02-46-1108/18-IV од 7. децембра 2018. године о образовању Комисије за идентификовање и евидентирање имовине која се налази у власништву општине Гаџин Хан; Налог број 231 од 15.11.2019. године и Изјава одговорног лица број сл од 30. 10. 2019. године.

2) ЈП Дирекција за изградњу је из својих пословних књига искњижила земљиште у износу од 112 хиљада динара, а на основу Одлуке Надзорног органа ЈП Дирекције за изградњу од 22. 11. 2018. године. Дана 11. 12. 2018. године Општинско веће донело је Одлуку о укњижењу земљишта у пословне књиге Општине, на основу које је Општинска управа извршила укњижење земљишта.

ДОКАЗ: Одлука Општинског већа број 060-464-646/2018-III од 11. 12. 2018. године; Налог за књижење 239 од 11. 12. 2018. године; Одлука Надзорног одбора број 60-9 од 22. 11. 2018. године о искњижењу земљишта; Налог ЈП Дирекције број 2 од 30. 11. 2018. године о искњижењу земљишта; аналитичка картица конта 014112 – грађевинско земљиште за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године и аналитичка картица конта 311141 – природна богатства за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неправилно исказана и мање исказана вредност шума и вода

2.1.8.1. Опис неправилности

Вредност шума и вода у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви преноси се из године у годину и исказана је у износу од 22.488 хиљада динара и мање је исказана у износу од 597 хиљада динара код Општинске управе и то:

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

(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.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

-Општина Гаџин Хан је из својих пословних евиденција искњижила шуме у износу од 22.488 хиљада динара, из разлога што за евидентирани шуме не поседује валидну рачуноводствену документацију, односно уписано право јавне својине. Вредност шума у износу од 22.488 хиљада динара, пренет је на венбилансним контима, јер је започет поступак идентификације шума којом општина располаже.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 219 од 31. 10. 2019. године; Аналитичка картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште за период 1. 1. 2019. године до 31. 10. 2019. године; Аналитичка картица конта 351151 од 1. 1. 2019. године – 31. 10. 2019. године; Аналитичка картица конта 352151 – Остала ванбилансна пасива за период 1.1.-19.11.2019. године; Налог број 231 од 15.11.2019. године; Решење о образовању комисије за идентификовање и евидентирање имовине Општине Гаџин Хан број 02-46-1108/18-IV од 7. децембра 2018. године.

-Надзорни одбор ЈП Дирекције донео је дана 22. 11. 2018. године Одлуку о искњижењу шума из пословних књига у износу од 597 хиљада динара. Општинско веће донело је дана 11. 12. 2018. године Одлуку о укњижењу шума у пословним књигама

општине Гаџин Хан. Општина Гаџин Хан је шуме евидентирала у ванбилансној евиденцији, из разлога што се не зна о којим се шумама ради и које су вредности наведене шуме. Вредност шума из пословних књига ЈП Дирекције нису реалне и објективне јер се наведена вредност преноси по билансу годинама уназад.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 239 од 11. 12. 2018. године; Одлука Општинског већа о усаглашавању књиговодственог стања са стварним стањем број 06-464-646/2018-III од 11. 12. 2018. године; Одлука Надзорног одбора ЈП Дирекције за изградњу и комуналне делатности општин Гаџин Хан број 60-9 од 22. 11. 2018. године; Финансијски налог број 2 од 30. 11. 2018. године; Аналитичка картица конта 014112 грађевинско земљиште на дан 11. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 014311 шуме на дан 11. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 014321 воде на дан 11. 12. 2018. године и Аналитичка картица конта 311141 природна богатства на дан 11. 12. 2018. године..

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.9.1. Опис неправилности

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 1) Општинске управе за објекте који се користе и код 2) ПУ „Прва радост“ за погрешно евидентирану пројектну документацију и због евидентираног дечијег вртића у Душнику који се користио у износу од 9.970 хиљада динара;

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

1) Општинска управа

-Општина Гаџин Хан је извршила анализу који део нефинансијске имовине у припреми треба пренети у употребу и у својим пословним књигама извршила је прекњижавање у износу од 74.967 хиљада динара за завршене објекте који су се налазили у припрему. Такође, искњижени су атарски путеви у износу од 8.113 хиљада динара и пројектна документација у износу од 239 хиљаде динара (пројектна документација прекњижена је на конту 016181 – нематеријална имовина у припреми), који су погрешно били евидентирани на конту припреме у 2017. години.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 232 од 30. 11. 2018. године; Аналитичка картица конта 011112 – стамбени простор за социјалне групе од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 011145 – остали саобраћајни објекти од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 011311 – остале некретнине и опрема од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 015113 – саобраћајни објекти у припреми од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 015115 – други објекти у припреми од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 016181 – нематеријална имовина у припреми од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Закључни лист на дан 30. 11. 2018. године; Изјашњење број 400-7700/19-I од 18.11.2019. године; Извод из катастра за КП 1760 из 2019. године; Извод из катастра за КП 1078 из 2019. године и Писано изјашњење број 400-770/19-I.

2) ПУ „Прва радост“:

-Управни одбор ПУ „Прва радост“ је дана 31.10.2019. године донео Одлуку о искњижењу грађевинског објекта за потребе васпитања - вртића у Душнику из својих пословних књига чија је вредност 9.970 хиљада динара. Општини Гаџин Хан је у својим пословним књигама евидентирала поменути грађевински објекат који се налази у

Душнику и покренула поступак уписа права јавне својине објекта у земљишне књиге – РГЗу, обзиром да је наведени објекат изграђен на земљишту који је добијен на поклон.

ДОКАЗ: Одлука број 01-01079/1 од 31. 10. 2019. године, Налог број 301 од 31.12.2018. године, Захтев за упис права јавне својине Републичком геодетском заводу број 463-688/18-1 од 31. 12. 2018. године и Одлука о поклону број 109 од 26. 10. 1989. године..

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Општина Гаџин Хан започела упис права јавне својине у земљишне књиге РГЗ-а, а до дана вршења ревизије одазивног извештаја није уписала исти у РГЗ.

2.1.10. Нематеријална имовина у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима више је и мање исказана

2.1.10.1. Опис неправилности

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 пројектних документација, и више је исказан за износ од 888 хиљада динара код Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за погрешно евидентираних споменике културе.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

-Општина Гаџин Хан је у својим пословним књигама евидентирала нематеријалну имовину у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима, тако што је на картици аналитичког конта 016111 – компјутерски софтвер евидентирала компјутерски софтвер у 2019. години.

ДОКАЗ: Картице конта 016111 - Компјутерски софтвер за период 1. 1. - 31. 12. 2019. године и закључни лист за период 1. 1. – 31. 12. 2019. године и пописна листа нефинансијске имовине, са стањем на дан 31.12.2018. године

ПУ „Прва радост“

-ПУ „Прва радост“ извршила је прекњижавање неевидентираних пројектних документација са конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, на конту 016181 – нематеријална имовина у припреми у износу од 188 хиљада динара.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 245 од 7. 11. 2018. године и картица конта 016111- Компјутерски софтвер за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

Народна библиотека

-Народна библиотека „Бранко Миљковић“ извршила је прекњижавање споменика културе због погрешног евидентирања у својим пословним књигама, са конта 016171 – остала нематеријална имовина на конто 011311 – остале некретнине и опрема, чија је вредност 888 хиљада динара.

ДОКАЗ: Одлука о искњижењу број 751-1 од 25. 12. 2018. године; Налог за књижење број 180 од 1. 11. 2018. године; Картица конта Народне библиотеке 011311 - остале некретнине и опрема за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Одлука Општинског већа о укњижењу број 06-400-679/2018-III од 27. 12. 2018. године; Налог за књижење број 252 од 27. 12. 2018. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Више мање исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.11.1. Опис неправилности

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.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

-Општина Гаџин Хан је на основу Одлуке Општинског већа број 06-400-677/2018-III од 27. децембра 2018. године извршила укњижење учешћа општине у капиталу јавног предузећа у износу од 145.778 хиљада динара.

ДОКАЗ: Одлука Општинског већа број 06-400-677/2018-III од 27. децембра 2018. године; Биланс стања ЈП Дирекције за изградњу на дан 31. 12. 2017. године; Налог за књижење број 252 од 27. 12. 2018. године.

-Општинска управа је из својих пословних књига искњижила износ од 10 хиљада динара који се односи на оснивачки улог код индиректних корисника, а који је погрешно евидентиран на билансној позицији домаће акције и остали капитал и износ од 70 хиљада динара који се односи на учешће код Нишке банке која више не постоји и на Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу, прераду и замрзавање воћа „Заплањка“ Доњи Душник у стечају. Све напред наведено преноси се по билансу од пре 2000. године. У 2019. години Начелник градске управе дао је налог да се износ од 70 хиљада динара отпише из пословних књига, из разлога што ниједно правно лице не постоји и податак који се налази у пословним књигама је нереалан.

ДОКАЗ: Налог број 252 од 27.12.2018. године; аналитичка картица конта 111941 – Учешће у капиталу у домаћим пословним банкама за период 1.1.-31.12.2018. године и аналитичка картица конта 311419 – остала финансијска имовина за период 1.1.-19.11.2018. године; Налог за искњижење Начелника општинске управе број 400-1046/19-IV-4 од 19.11.2019. године; Налог број 233 од 19.11.2019. године; аналитичка картица конта 111941 – Учешће у капиталу у домаћим пословним банкама за период 1.1.-19.11.2019. године и аналитичка картица конта 311419 – Остала финансијска имовина за период 1.1.-19.11.2019. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Више исказана потраживања од купаца

2.1.12.1. Опис неправилности

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

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

-Општина Гаџин Хан поднела је тужбу Основном суду у Нишу против физичког лица које није извршило правдање по основу бензинских бонова, а која потичу још из 2008. године. Обзиром да се тужени није појавио на саслушање, тужба се окончала у

корист Општине Гаџина Хан. Такође, пре подношења тужбе Општина је послата опомену пред утужење број 40-371/18-IV од 21. 12. 2018. године поменутом физичком лицу.

ДОКАЗ: Поднесак Основном суду број 5ПП 1518/19 од 10. 10. 2019. године; Налог Основног суда у Нишу од 3. 10. 2019. године; Тужба Основном суду у Нишу број 23 од 3.7.2019. године; Опомена пред утужење број 40-371/18-IV од 21. 12. 2018. године
Народна библиотека „Бранко Миљковић“

-У 2018. години Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је наплатила потраживања од политичких партија по основу закупа пословног простора. Потраживања у износу од две хиљаде динара од стране закупца СПС партије Гаџин Хан измирена су у целости и потраживање од стране ДСС - Гаџин Хан у износу од три хиљаде динара су наплаћена. Отклањањем неправилности смањен је ризик од застарелости потраживања.

ДОКАЗ: Извод број 35 од 12. 12. 2018. године; налог број 2014 од 12.12.2018. године; Извод број 39 од 31. 12. 2018. године и налог број 213 од 31.12.2018. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Неправилно исказана и више исказана вредност краткорочних кредита у активи и пасивна временска разграничења у пасиви

2.1.13.1. Опис неправилности

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.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

-Општинска управа је за остатак дуга у еврима који је прерачунат у динарима на дан 21. 12. 2018. године упутила опомене пред утужење физичким лицима која нису извршила уплату по основу бескаматних кредита, а који су узети у периоду 2004 – 2005. године. Такође, поједина физичка лица измирила своје дуговање те им није упућивана опомена. У 2019. годину, одговорна лица општине, поднела су тужбе физичким лицима која након опомена нису извршила плаћање за узете кредите из ранијих година.

ДОКАЗ: Извод број 1 од 8. 5. 2018. године; извод број 2 од 9. 5. 2018. године; извод број 3 од 24. 5. 2018. године; налог 248 од 21. 12. 2018. године; картица конта 123119 – остали домаћи дати кредити за период 1. 1. -31. 12. 2018. године; уговор о кредиту број 40-1408 од 13. 4. 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. 5. 2018. године; уговор о кредиту број 40-1392 од 14. 4. 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. 4. 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; откопија повратница о уручењу опомена пред утужење; Тужба Основном суду у Нишу број 47 и 22; Пресуда Основног суда у Нишу број 19 П бр.3481/19 од 19. 9. 2019. године; Тужба број 21П број 3483/19 од 1. 9. 2019. године; Тужба број 20 од 27. 6. 2019. године и Тужба број 48 од 31. 10. 2019. године.

-Износ од 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. Општина Гаџин Хан има процентуално учешће у капиталу ветеринарске станице, и због наведеног разлога Управни одбор Фонда за развој пољопривреде је донео одлуку да наведени кредит отпише на име субвенције. Што се тиче Земљорадничке задруге, општина Гаџин Хан као правни следбеник Фонда за развој пољопривреде морала је да такође отпише потраживања по онову кредита јер наведено правно лице не постоји и брисан је из АПР-а.

ДОКАЗ: Одлука о претварању краткорочног кредита у субвенцију Ветеринарске станице број 40-252/11-IV/02 од 17. 6. 2011. године и Одлука Општинског већа о давању сагласности број 06-352/2011-III од 5. 8. 2011. године. Одлука о претварању краткорочног кредита у субвенцију Земљорадничке задруге „Сокоград“ из Гаџиног Хана број 40-339/11-IV/02 од 5. 8. 2011. године и Одлука Општинског већа о давању сагласности број 06-354/2011-III од 5. 8. 2011. године; налог 232 од 30. 11. 2018. године; Решење о брисању из регистра Земљорадничку задругу „Сокоград“ број БД 61811/2019 од 27. 6. 2019. године; Оснивачки акт „Ветеринарске станице Гаџин Хан број 94/08 од 28. 8. 2008. године и Измена и допуна оснивачког акта „Ветеринарске станице“ доо Гаџин Хан без броја од 25. 12. 2018. године..

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. Исказана је вредност датих аванса, депозита и кауција у активи и пасивна временска разграничења у пасиви а да услуга није извршена

2.1.14.1. Опис неправилности

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

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Народна библиотека „Бранко Миљковић“

-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 у износу од две хиљаде динара. Институт за јавно здравље Ниш вратио је средства Народној библиотеци за неизвршене а наплаћене услуге.

ДОКАЗ: Допис број 651-1 од 19. 11. 2018. године, Извод број 108 од 26. 12. 2018. године и налог за књижење број 210 од 26. 12. 2018. године.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Мање исказане обавезе

2.1.15.1. Опис неправилности

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.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Народна библиотека „Бранко Миљковић“

-Народна библиотека је у 2018. и 2019. години обавезе по основу административних забрана запослених од месеца јула 2018. године па надаље евидентира на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке.

ДОКАЗ: Рекапитулација за јул 2018. године; Налог за књижење број 144 од 24. 8. 2018. године; Рекапитулација за септембар 2018. године; Налог за књижење број 178 од 24. 10. 2018. године; Картица 231111 – обавезе за нето плате и додатке за период 1. 1.-31. 12. 2018. године; Картица 254911 – Обавезе по судским и административним забранама за период 1. 1.- 31. 12. 2018. године; Налог за књижење број 123 од 10. 9. 2019. године и рекапитулација за исплату плата и накнада за август месец 2019. године

ПУ „Прва радост“

-Предшколске установе „Прва радост“ је у 2018. и 2019. години обавезе по основу административних забрана запослених од септембра месеца 2018. године па надаље евидентира на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 206 од 25. 9. 2018. године; Налог за књижење број 235 од 24. 10. 2018. године; Рекапитулација за август и септембар 2018. године; Картица 231111 - обавезе за нето плате и додатке за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Картица 254911 - Обавезе по судским и административним забранама за период 1. 1.-31. 12. 2018. године; Закључни лист класа 2 до 15. 12. 2018. године; Закључни лист класа 4 и 5 до 1.1. - 18. 11. 2019. године; Налог за књижење број 052 од 26.3.2019. године и рекапитулација за исплату плата и накнада за фебруар месец 2019. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Више исказана вредност обавеза за службена путовања и услуге по уговору у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи

2.1.16.1. Опис неправилности

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.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

- У 2018. и 2019. години директни корисници Скупштина општине, Општинско веће и Општинска управа, општине Гаџин Хан, обавезе за службена путовања и услуге по уговору књиже се на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору.

ДОКАЗ: Картице конта 237411 – Обавезе по основу пореза на исплату за услуге по уговору за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Картице конта 237511 – Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за период 1.1. - 31. 12. 2018. године; 237611 – Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; раздео председник картица конта 237111 – Обавезе по основу нето исплате за службена путовања за период 1.1.-31.12.2019. године; раздео Скупштина картица конта 237111 – обавезе по основу нето исплате за службена путовања за период 1.1.-31.12.2019. године и раздео Општинска управа картица конта 237111 – Обавезе по основу нето исплате за службена путовања за период 1.1.-31.12.2019. године.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17. Више исказана и мање исказана вредност осталих обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи

2.1.17.1. Опис неправилности

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;

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;

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

-У 2018. и 2019. години директни корисници општине Гаџин Хан, обавезе по основу накнада члановима комисија евидентира на исправном конту у главној књизи. За сваки раздео посебно се књиже обавезе на конту групе 254000 – остале обавезе.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 168 од 22.8.2019. године; аналитичка картица конта 254921 – обавезе према члановима управног и надзорног одбора од 22.8.2019. године; Налог за књижење број 165 од 19.8.2019. године; аналитичка картица конта 254921 – обавезе према члановима управног и надзорног одбора од 22.8.2019. године (раздео скупштина).

Народна библиотека „Бранко Миљковић“

-Народна библиотека је од месеца јула 2018. и у 2019. години, обавезе по основу административних забрана запослених евидентирала на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке.

ДОКАЗ: Рекапитулација за јул 2018. године; Налог за књижење број 144 од 24. 8. 2018. године; Рекапитулација за септембар 2018. године; Налог за књижење број 178 од 24. 10. 2018. године; Картица конта 231111 – обавезе за нето плате и додатке за период 1.1. - 31. 12. 2018. године и Картица конта 254911 – Обавезе по судским; административним забранама за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Налог за књижење број 123 од 10. 9. 2019. године и рекапитулација за исплату плата и накнада за август месец 2019. године.

ПУ „Прва радост“

-Предшколске установе „Прва радост“, је обавезе по основу административних забрана запослених од септембра месеца 2018. године као и у 2019. години, евидентирала на групи конта 231000 - обавезе за плате и додатке.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 206 од 25. 9. 2018. године; Налог за књижење број 235 од 24. 10. 2018. године; Рекапитулација за август и септембар 2018. године; Картица конта 231111 - обавезе за нето плате и додатке за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; Картица конта 254911 - Обавезе по судским и административним забранама за период 1. 1.-31. 12. 2018. године; Закључни лист класа 2 до 15. 12. 2018. године; Налог за књижење број 052 од 26.3.2019. године и рекапитулација за исплату плата и накнада за фебруар месец 2019. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18. Више исказана и мање исказана пасивна временска разграничења

2.1.18.1. Опис неправилности

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

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

-Код пасивних временских разграничења извршено је прекњижење са конта 311519 – Остали извори новчаних средстава на конто 291919 – Остала пасивна временска разграничења. Пасивна временска разграничења нису умањена јер је лице утужено и пресуда од стране суда добијена. Уколико у року утврђеном од стране суда лице не изврши уплату, уследиће принудно извршење.

ДОКАЗ: Налог 232 од 30. 11. 2018. године; Картица конта 311519 - остали извори новчаних средстава за период 1. 1.- 31. 12. 2018. године; картица конта 291919 – остала пасивна временска разграничења за период 1. 1.- 31. 12. 2018. године и Опомена пред утужење број 40-371/18-IV од 21. 12. 2018. године; Тужба Основном суду у Нишу број 47 и 22; Пресуда Основног суда у Нишу број 19 П бр. 3481/19 од 19. 9. 2019. године; Тужба број 21П број 3483/19 од 1. 9. 2019. године; Тужба број 20 од 27. 6. 2019. године и Тужба број 48 од 31.10.2019. године..

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19. Више и мање исказана ванбилансна евиденција у активи и пасиви

2.1.19.1. Опис неправилности

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.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

-Општина Гаџин Хан извршила је отклањање неправилности, односно евидентирала је примљене менице и банкарске гаранције на одговарајућим контима групе 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.

ДОКАЗ: Налог број 252 од 27. 12. 2018. године; спецификација конта 351141 – Авали и друге гаранције за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године; спецификација конта 352141-Обавезе за авале и остале гаранције за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године.

ПУ „Прва радост“

-Предшколска установа „Прва радост“ је у 2018. години сторнирала износ од 555 хиљада динара са конта 351000 – Ванбилансна актива и конта 352000 – Ванбилансна пасива због погрешног књижења који се налазио у пословним књигама у периоду 2017. године.

ДОКАЗ: налог за књижење број 237 од 30. 10. 2018. године; картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива за период 1. 1. – 15. 12. 2018. године; картица конта 352151 - Остала ванбилансна пасива за период 1. 1. – 15. 12. 2018. године; закључни лист класе 3 за период 1. 1.- 31. 12. 2018. године.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.20. Неправилно исказан салдо готовине и новчана средства и племенити метали и хартије од вредности Образац 1 – Биланс стања

2.1.20.1. Опис неправилности

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.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

-Општина Гаџин Хан донела је Одлуку о завршном рачуну буџета Општине Гаџин Хан за 2018. годину, где су као саставни део одлуке достављени прописани законски обрасци, и то: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и финансирању, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2018. годину. Увидом у Образац 1 – Биланс стања на ОП 1050 – новчана средства, племенити метали и хартије од вредности и салдо готовине на крају године на ОП 4442 усаглашена су.

ДОКАЗ: Образац 1 – Биланс стања за период 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима за период 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21. Више и мање исказани издаци за нефинансијску имовину у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима

2.1.21.1. Опис неправилности

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;

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

-У Одлуци о буџету за 2018. годину наведени расходи и издаци планирани су на исправним економским класификацијама и извршавани на истим, а самим тим је и образац 3-Извештај о капиталним издацима и примањима исправно попуњен.

ДОКАЗ: Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима за период 1. 1. - 31. 12. 2018. годину.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.22. Неевидентирани зграде и грађевински објекти

2.1.22.1. Опис неправилности

У пословним књигама општина није евидентирала: најмање четири гараже укупне површине 643м²; зграда бензинске станице укупне површине 27м²; зграда јединице

локалне самоуправе укупне површине 500м²; зграда пољопривреде укупне површине 204м²; зграда трговине укупне површине 71м²; остале зграде укупне површине 65м²; помоћне зграде укупне површине 177м²; пословне зграде за коју није утврђена делатност укупне површине 78м²; стамбена зграда за колективно становање укупне површине 637м²; стамбено пословна зграда укупне површине 692м²; пословни простор укупне површине 575м²; некатегорисани путеви укупне површине 621.325м²; локални путеви укупне површине 24.942м²;

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

-Начелник општинске управе Општине Гаџин Хан је дана 7. децембра 2018. године донео Решење број 02-46-1108/18-IV о образовању комисије за идентификовање и евидентирање имовине Општине Гаџин Хан. Пописна комисија је започела идентификацију имовине на 276 објеката и сачинила спецификацију у ексел табели, међутим, општина мора сваку непокретност и да процени обзиром да комисија није стручна за процену већ само за идентификацију непокретности. Следећи корак општине је да уради процену нефинансијске имовине како би могла да је евидентира у својим пословним књигама.

ДОКАЗ: Спецификација из 2019. године, објекта општина Гаџин Хан без броја и датума и Изјава број 400-1252/18-IV од 31. 12. 2018. године.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је покренут поступак уписа права јавне својине на непокретностима која је у власништву општине Гаџин Хан, а крајњи законски рок за упис права јавне својине је 2021. године.

2.1.23. Није уписано право јавне својине у РГЗ

2.1.23.1. Опис неправилности

Општина није уписана као носилац права јавне својине у евиденцији Републичког геодетског завода (РГЗ), земљиште вредности од 541 хиљаде динара и површине 4.882.587м², шуме површине 113.110м², водоводну мрежу вредности 49.297 хиљада динара, канализациону мрежу вредности 29.529 хиљада динара.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

-Начелник општинске управе општине Гаџин Хан је дана 7. децембра 2018. године донео Решење број 02-46-1108/18-IV о образовању комисије за идентификовање и евидентирање имовине општине Гаџин Хан. Комисија за идентификацију нефинансијске имовине је започела идентификацију и доставила ексел табелу са идентификованих 276 објеката на територији општине Гаџин Хан. Период у коме се планира отклањање неправилности је до истека законског рока, који је продужен до 2021. године.

ДОКАЗ: Спецификација из 2019. године, објекта општина Гаџин Хан без броја и датума и Изјава број: 400-1253/18-IV од 31. 12. 2018. године.

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је покренут поступак уписа права јавне својине на непокретностима у РГЗ, али је крајњи законом прописан рок до краја 2021. године.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1. Општина Гаџин Хан је неправилно преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца

2.2.1.1. Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 647 хиљада динара и то код:

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

2.2.1.2. Исказане мер исправљања

Општинска управа

- У 2018. години почев од плате за децембар 2017. године која је исплаћена 29. 1. 2018. године, 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% на основну плату, већ се основица увећава у складу са Закључком владе.

ДОКАЗ: Рекапитулација обрачуна зарада за месец август 2018. године за Општинску управу, обрачунски листићи за све запослене у Општинској управи, извод 183 од 24. 9. 2018. године, списак готовинске исплате, евиденција о проведеном времену на пословима и радним задацима за месец август 2018. године, Решење о одређивању прековременог рада у месецу јулу број 112-502/18-IV-1 од 6. 6. 2018. године, Решење о утврђивању прековременог рада за месец јул 2018. године, Извештај о привременој спречености за рад за период од 25. 8. - 31. 8. 2018. године и Решење о увећању основице број 121-646/18 од 19. 7. 2018. године, Рекапитулација обрачуна зарада за месец мај 2019. године за Општинску управу, обрачунски листићи за мај 2019. године за шест лица у Општинској управи, Решење о увећању основице по основу квалитета и резултата рада број 121-173/19- IV-1 од 21.5.2019.године, Извештај о привременој спречености за рад за период од 6.5. – 10.5. 2019. године, евиденција о проведеном времену на послу за месец мај 2019. године.

Народна библиотека „ Бранко Миљковић“

- У поступку ревизије Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 320-1 од 31. 5. 2018. године. ВД директор Народне библиотеке донео је Решења запосленима којима је одредио коефицијент у складу са стручном спремом и то: Решење број 323-1, 322-1 и 325-1 од 1. 6. 2018. године и Решење број 266-2 од 10. 5. 2018. године. Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан закључила је Споразум о престанку радног односа дана 15. 5. 2018. године са три лица запослена на неодређено време, којима радни однос престаје закључно са 13. 5. 2018. године.

ДОКАЗ: Решење о коефицијентима запослених број 322-1, 323-1, 324-1 и 325-1 од 1. 6. 2018. године, обрачунски листићи запослених за септембар и октобар 2018. године, Рекапитулација за септембар и октобар 2018. године, Налог за књижење број 178 од 24.10.2018. године, Налог за књижење број 194 од 26. 11. 2018. године, Пореска пријава 2079797792 од 19. 11. 2019. године, Пореска пријава 2004228797 од 29.10.2018. године, Извод број 41 од 24. 10. 2018. године, Извод број 99 од 26. 11. 2018. године, Закључни лист класе 4 за период од 1. 1. 2018. до 20. 12. 2018. године, Одлука број 321-2 од 31. 5. 2019. године о поништењу Решења број 266-2 од 10. 5. 2018. године, Рекапитулација обрачуна зараде за месец јун 2018. године, Извод из ПППД, обрачунски листићи за јун месец за све запослене, Извод 38 од 26. 7. 2018. године., Рекапитулација обрачуна зараде за месец август 2019. године, Обрачунски листићи за пет запослених у Народној библиотеци за месец август 2019. године, Решење број 211-3 од 30.4.2019, Решење број 439-2 од 20.8.2019. године, Решење број 439-3 од 20.8.2019. године, Решење број 440-2 од 20.8.2019. године, Решење број 440-1 од 20.8.2019. године, Извод број 86 од 10.9.2019. године, Налог за књижење број 123 од 10.9.2019. године. Евиденција присутности на послу за август 2019. године.

Туристичка организација општине Гаџин Хан

- У 2018. и 2019. години исплаћиване су плате директору Туристичке организације и једном запосленом у Туристичкој организацији.

ДОКАЗ: Закључни лист Туристичке организације за период 1. 1. 2018. - 13. 12. 2018. године, Рекапитулација обрачуна зараде за месец август и за месец октобар 2018. године, за месец јануар и за месец септембар 2019. године, обрачунски листићи за јануар и септембар 2019.године, платни списак за јануар и септембар 2019.године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Преузете обавезе и извршила расходе, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.2.1. Опис неправилности

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

- **Скупштина општине** у укупном износу од 13 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- **Председник општине** у укупном износу од 29 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- **Општинско веће** у укупном износу од 131 хиљаде динара и то: (1) износ од 36 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла и у износу од 95 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла члану већа који није на сталном раду;
- **Општинско правобранилаштво** у укупном износу од 20 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;
- **Општинска управа** у укупном износу од 2.616 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; (2) у износу од 128 хиљада динара за извођење радова на одржавању јавних површина по цени која је већа од одлуком прописаних цена; (3) у износу од 43 хиљаде динара јер је извршено плаћање у вредности већој од изведених радова; (4) у износу од 1.052 хиљаде динара за финансирање плата

двоје запослених у Центру за социјални рад; (5) у износу од 27 хиљада динара за обављање привремених и повремених послова у Центру за социјални рад који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години; (6) у износу од 1.076 хиљада динара за субвенционисани превоз, накнаду трошкова превоза и једнократне новчане помоћи преко благајне Центра за социјални рад без доказа да је исплата извршена; (7) у износу од 88 хиљада динара на име расхода Црвеног крста за електричну енергију за пословни простор који Црвени крст не користи; (8) у износу од 39 хиљада динара за извршено плаћање за радове који нису изведени; (9) у износу од 59 хиљада динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла;

• ПУ „Прва радост“ у укупном износу од 25 хиљада динара за накнаду по уговорима о делу за систематизовано радно место;

• Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у укупном износу од 171 хиљаде динара за превоз удружења грађана „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан у Бугарску;

Туристичка организација општине Гаџин Хан у укупном износу од 156 хиљада динара за исплату отпремнине лицу које је разрешено са функције директора;

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво, Општинска управа

- У поступку ревизије накнада трошкова превоза код свих директних корисника за месец мај 2018. године и за месец јун 2018. године, обрачуната је и исплаћена у висини цене месечне карте за дане доласка на посао, односно није исплаћена за дане одсуства са посла (државни празник који је нерадан дан, годишњи одмор). Директни корисници буџетских средстава наставили су да исправно обрачунавају накнаду трошкова превоза.

ДОКАЗ: преглед архивираних накнада за месец септембар 2018. године и месец мај 2019. године Дневник благајне од 7. 9. 2018. године, спискови за готовинску исплату, Извод 172 од 7. 9. 2018. године, аналитичка картица од 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године, Одлука за исплату накаде превоза за месец септембар 2018. године запосленима у Општинској управи, Списак запослених лица Општинске управе која примају накнаду трошкова превоза за септембар 2018.године, Евиденција о проведеном времену на послу изабраних и постављених лица за август 2018. године и месец април 2019. године, Извод 91 од 9.5.2019.године.

Општинско веће

- 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 члану Општинског већа, који није на сталном раду. Даном 15.4.2019. године Административно мандатна комисија донела је Решење којим је одређена накнада члану Општинског већа који није на сталном раду.

ДОКАЗ: Решење број 06-242/2018-II од 11. 12. 2018. године Административно мандатне комисије Скупштине општине Гаџин Хан, Решење број 06-121-100/2019-II од 15.4.2019. године, списак за исплату накнаде члановима Већа који нису на сталном раду за месец мај 2019.године, Извод 122 од 21.6.2019.године.

Општинска управа

1) У 2018. и 2019. години уговори о привременим и поременим пословима нису трајали дуже од 120 радних дана.

ДОКАЗ: Табела број 5- приказ свих уговора у 2018. години, Уговори број: 112-1061/17-IV од 12. 12. 2017. године, 112-497/18-IV од 7. 6. 2018. године, 112-10281/18-IV од 21. 11. 2018. године, 112-1153/17-IV од 29. 12. 2017. године, 112-547/18-IV од 25. 6. 2018. године, 112-

1104/18-IV од 7. 12. 2018. године, 112-10590/16-IV од 12. 12. 2017. године, 112-501/18-IV од 7. 6. 2018. године, 112-1026/18-IV од 21. 11. 2018. године, 112-1060/17-IV од 12. 12. 2017. године, 112-496/18-IV од 7. 6. 2018. године, 112-1027/18-IV од 21. 11. 2018. године, 112-759/17-IV од 4. 9. 2017. године, 112-194/18-IV од 26. 2. 2018. године, 112-725/18-IV од 16. 8. 2018. године, 112-21/18-IV од 4. 1. 2018. године, 112-379/18-IV од 3. 5. 2018. године, 112-792/18-IV од 31. 8. 2018. године, 112-20/18-IV од 4. 9. 2018. године, 112-500/18-IV од 7. 6. 2018. године, 112-793/18-IV од 31. 8. 2018. године, 112-19/18-IV од 4. 1. 2018. године, 112-378/18-IV од 3. 5. 2018. године, 112-791/18-IV од 31. 8. 2018. године, 112-827/17-IV од 5. 10. 2017. године, 112-281/18-IV од 23. 3. 2018. године, 112-820/18-IV од 10. 9. 2018. године, 112-769/16-IV од 6. 9. 2017. године, 112-203/18-IV од 28. 2. 2018. године, 112-731/18-IV од 20. 8. 2018. године, 112-884/19-IV-1 од 1.10.2019.године, 112-881-IV-2од 31.10.2019.године, 112-107419- IV од 6.11.2019. године.

2) У 2019. години Општинска управа вршила је плаћање за извођење радова на одржавању улица и путева ЈП Дирекција по ситуацијама, а у складу са Одлуком о утврђивању цена, на коју је сагласност дао оснивач.

ДОКАЗ: Привремена ситуација број 5 од 21. 6. 2019. године, Извод 123 од 24. 6. 2019. године; Привремена ситуација број 8 од 21. 6. 2019. године, Извод 199 од 3. 10. 2019. године, Одлука о цени грађевинског материјала број 65-4 од 6. 5. 2019. године, Решење о давању сагласности на Одлуку о цени грађевинског материјала број 06-67/19- II од 12. 3. 2019. године, Одлука о стављању ван снаге -Одлука о цени грађевинског материјала број 65-4 од 6. 5. 2019. године, Одлука о цени асфалта број 65-1 од 6. 5. 2019. године, Решење о давању сагласности на Одлуку о цени асфалта број 06-70/19- II од 12. 3. 2019. године, Одлука о цени грађевинског материјала број 67-5 од 19. 6. 2019. године, Решење о давању сагласности на Одлуку о цени грађевинског материјала број 06-182/19-II од 28. 6. 2019. године.

2) Општинска управа Гаџин Хан је упутила захтев за повраћај средстава број 400-1217/18-IV од 27. 12. 2018. године ЈП Дирекција Гаџин Хан. ЈП Дирекција Гаџин Хан извршила је повраћај средстава у износу од 43 хиљаде динара.

ДОКАЗ: Захтев број 400-1217/18-IV од 27. 12. 2018. године; Извод број 45 од 27. 12. 2018. године и Налог за књижење број 252 од 27.12.2019. године.

3) 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. Министарство је дана 8. 1. 2019. године доставило обавештење да није у могућности да удовољи захтеву.

ДОКАЗ: Захтев за преузимање финансирања двоје запослених у Центру за социјални рад Гаџин Хан, број 40-661/18-I од 20. 12. 2018. године, Одговор Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 112-01-709/2018-09 од 8. 1. 2019. године,

4) У 2018. и 2019. години уговори о привременим и поременим пословима у Центру за социјални рад нису трајали дуже од 120 радних дана.

ДОКАЗ: Уговор број 517/18-02 од 1. 6. 2018. године, Уговор број 1009/18-02 од 16.11.2018. године, Уговор број 20/19-02 од 9.1.2019. године и Уговор број 480/19-02 од 30.4.2019. године.

5) Председник општине дана 19. 7. 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 пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину. У 2019. години исплата новчаних средстава корисницима Центра за социјални рад по основу накнаде трошкова превоза, за

субвенционисани превоз и за једнократну новчану помоћ врши се на текуће рачуне корисника, а на основу Решења Центра за социјални рад, копије картице текућег рачуна корисника или Уговора о отварању текућег рачуна физичког лица.

ДОКАЗ: *Налог за предузимање мера о уоченим неправилностима у вези Центра за социјални рад број 400-398/18-1 од 19. 7. 2018. године; Решења Центра за социјални рад о признавању права на једнократну новчану помоћ од 7. 10. 2019. године број: 553-675/18-01; 553-225/19-01, 553-260/19-01; 553-275/19-01; 553-433/19-01; Уговори о отварању, вођењу и гашењу текућег жиро рачуна физичких лица, копије картица текућих рачуна физичких лица, Извод 78 од 28. 10. 2019. године; Захтев за пренос средстава број 3/19 од 7. 10. 2019. године, Списак лица која остварују право на једнократну новчану помоћ, Решења Центра за социјални рад о признавању права на субвенционисани превоз од 8.10.2019. године број 553-330/19-01 и број 553-387/19-01; копије картица текућих рачуна физичких лица, Извод 79 од 29. 10. 2019. године; Извод од 4. 11. 2019. године; Захтев за пренос средстава број 4/19 од 14. 10. 2019. године, Списак лица која остварују право на субвенционисани превоз за месец септембар; Решења Центра за социјални рад о признавању права на накнаду трошкова превоза: број 553-539/18-02 од 13. 3. 2019. године; број 883-435/18-02 од 26. 12. 2018. године; број 553-577-1/18-02 од 8. 3. 2019. године; број 553-432/18-02 од 24. 12. 2018. године; број 553-475/18-02 од 24. 12. 2018. године; копије картица текућих рачуна физичких лица; Извод од 23. 10. 2019. године; Захтев за пренос средстава број 12/19 од 7. 10. 2019. године и Списак лица која остварују право на накнаду трошкова превоза за месец март, април, мај и јун 2019. године.*

б) Црвени крст поново користи просторије у Старом СУП-у Гаџин Хан, као магацински простор за смештај робе за деловање Црвеног крста у несрећама.

ДОКАЗ: *Фотографије просторија и Образложење за коришћење магацинског простора у згради старог СУП-а број 20/19 од 18.1.2019. године.*

7) Општинска управа општине Гаџин Хан у 2018. години извршила је плаћање по окончаној ситуацији број 1/91 од 7. 12. 2017. године, а по Уговору о извођењу радова број 400-770/17-IV од 6. 9. 2017. године. У 2019. години Општинска управа извршила је плаћање за изведене радове по окончаној ситуацији број 494/19-IV/01 од 10. 7. 2019. године, по Уговору о извођењу радова број 400-1240/18- IV од 31. 12. 2018. године .

ДОКАЗ: *закључни лист за период од 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године; окончана ситуација број 1/91 од 7.12.2017. године; извод из грађевинског дневника од 5. 10. 2017 и 20. 10. 2017. године; записник о примопредаји изведених радова на рехабилитацији пута Гаџин Хан- Дуга Пољана Доњи Душник. Аналитичка картица конта 252111- Добављачи у земљи за период од 1. 1. 2018. - 5.6.2018. године, грађевинска књига Гаџин Хан- Дуга пољана –Доњи Душник. Уговор број 400-1240/18 од 31. 12. 2018. године, Окончана ситуација број 494/19-IV/01 од 10. 7. 2019. године, Обрачунски лист грађевинске књиге, извод из грађевинског дневника.*

ПУ „Прва радост“

- У 2018. и 2019. години извршени су расходи по основу накнада за уговоре о делу за послове који нису предвиђени Актом о систематизацији радних места.

ДОКАЗ: *Изјава одговорног лица број 01-1180/1 од 20. 12. 2018. године. Уговор о делу број 01-620/1 од 28. 6. 2017. године; Уговор о делу број 01-1316/2 од 3. 1. 2018. године; Уговор о делу број 01-611/1 од 4. 7. 2018. године; Уговор о делу број 01-948/1 од 29. 10. 2018. године; Табеларни приказ закључених и исплаћених Уговора о делу у 2018. години. Аналитичка картица конта 423911 - Остале опште услуге за период од 1. 1. 2018. - 31.*

12. 2018. године; Закључни лист за период од 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године и Уговор о делу број 01-0006/1 од 4.1.2019.године.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“

- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у 2018. години није планирала нити спроводила набавку услуга друмског превоза. У 2019. години такође није планирана ни спроведена набавка услуга друмског превоза и није вршен превоз удружења грађана.

ДОКАЗ: План јавних набавки за 2018. годину, број 132-1 од 7. 2. 2018. године; Измена плана набавки за 2018. годину број 434-1 од 17. 7. 2018. године. План јавних набавки за 2019. годину број 067-1 од 2. 2. 2019. године, квартални извештај о закљученим уговорима за прва три квартала у 2019. години и Изјава број 552-1 од 1. 11. 2019. године

Туристичка организација општине Гаџин Хан

- У 2018. и 2019. години Туристичка организација општине Гаџин Хан није вршила исплате отпремнина.

ДОКАЗ: Закључни лист Туристичке организације на шестом нивоу за период 1. 1. 2018. - 31. 12. 2018. године, Закључни лист Туристичке организације на шестом нивоу за период 1. 1.2019. - 31.12.2019. године и Изјава број 402 од 1. 11. 2019. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Председник општине упутио Захтев Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за преузимање финансирања двоје запослених у Центру за социјални рад, који се идаље финансирају из буџета општине.

2.2.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци више од одобрене апропријације

2.2.3.1. Опис неправилности

Преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2017. године у укупном износу од 25 хиљада динара и то:

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

- Скупштина општине Гаџин Хан је преузела већу обавезу у односу на одобрену апропријацију по програмској активности Функционисање скупштине у износу од 5 хиљада динара, и то на апропријацији 426000 – материјал по рачунима за набавку горива;

• Општинско веће Гаџин Хан је извршило расходе у већем износу од 6 хиљада динара од одобрене апропријације, по програмској активности Политички систем локалне самоуправе, и то на: апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од пет хиљада динара и апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од хиљаду динара;

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

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

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

➤ **из извора 01** код следећих корисника буџетских средстава:

Скупштина општине Гаџин Хан:

Скупштине општине Гаџин Хан у 2019. години на свом резделу имала је одобрена средства у укупном износу од 9.638 хиљада динара и реализована средства у износу од 7.288 хиљада динара, тако да је до краја 2019. године остало 2.350 хиљада динара. Увидом у спецификацију обавеза, укупне обавезе до 31. 10. 2019. године износе 14 хиљада динара. Скупштина општине Гаџин Хан нема прекорачења апропријација у извршењу, нити прекорачује апропријације са преузетим обавезама.

ДОКАЗ: Преглед свих обавеза по рачунима на дан 30. 10. 2019. године и План и извршење расхода за период 1. 1. 2019. - 30. 10. 2019. године.

Општинско веће Гаџин Хан:

Општинско веће Гаџин Хан у 2019. години на свом резделу има одобрена средства у укупном износу од 6.108 хиљада динара и реализована средства у износу од 4.910 хиљада динара, тако да је до краја 2019. године остало 1.198 хиљада динара. Увидом у спецификацију обавеза, укупне обавезе до 31. 10. 2019. године износе 11 хиљада динара. Општинско веће Гаџин Хан нема прекорачења апропријација у извршењу, нити прекорачује апропријације са преузетим обавезама.

ДОКАЗ: Преглед свих обавеза по рачунима на дан 30. 10. 2019. године и План и извршење расхода за период 1. 1. 2019. - 30. 10. 2019. године.

Општинска управа Гаџин Хан:

Општинска управа Гаџин Хан у 2019. години на свом резделу има одобрена средства у укупном износу од 104.191 хиљаде динара и реализована средства у износу од 22.643 хиљаде динара, тако да је до краја 2019. године остало 74.726 хиљада динара. Увидом у спецификацију обавеза, укупне обавезе до 31. 10. 2019. године износе 18.178 хиљада динара. Општинско веће Гаџин Хан нема прекорачења апропријација у извршењу, нити прекорачује апропријације са преузетим обавезама.

ДОКАЗ: Преглед свих обавеза по рачунима на дан 30. 10. 2019. године и План и извршење расхода за период 1. 1. 2019. - 30. 10. 2019. године.

Из осталих извора финансирања

ПУ „Прва радост“:

У 2018. и 2019. години расходи и издаци из осталих извора финансирања ПУ „Права радост“ имала је само из Републике по основу припремног предшколског програма, док су остали извори финансирања законом укинута, јер представљају приходе из буџета општине. ПУ није имала прекорачења апропријација из осталих извора – Републике у 2018. и 2019. години, јер се водило рачуна да финансијски план буде свеобухватан.

ДОКАЗ: План и извршењење расхода за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године извор 01 и План и извршењење расхода за период 1. 1. - 31. 12. 2018. године извор 07, Деветомесечни извештај за период 1. 1. - 30. 9. 2019. године број 400-1003/19-IV/01 од 17. 10. 2019. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

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

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

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

• *Народна Библиотека „Бранко Миљковић“* у укупном износу од 1.052 хиљаде динара и то за: (1) у износу од 527 хиљада динара за услуге електричне енергије (Напомене тачка 5.1.3.7.) и (2) у износу од 525 хиљада динара за услуге естрадних агенција више од уговорене вредности (Напомене тачка 5.1.3.9.);

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

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 22.136 хиљада динара (износ од 696 хиљада динара садржан у тачки 2. исказану неправилност без правног основа и у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке) и то:

• *Општинска управа* у укупном износу од 21.825 хиљада динара, и то у поступку: (1) набавке услуге вршење стручног надзора за санацију објекта основне школе у Топоници у износу од 215 хиљада динара; (2) набавка радова на ревитализацији пољских путева на територији општине Гаџин Хан у износу од 7.817 хиљада динара; (3) набавка – рехабилитација пута у износу од 7.872 хиљаде динара; (4) набавка радова на реконструкцији и енергетској санацији основне школе у Топоници у износу од 3.773 хиљаде динара; (5) набавка добара – контејнери за отпад у износу од 1.190 хиљада динара и (6) набавка услуга за одржавање софтвера ЛПА у износу од 958 хиљада динара (Напомене тачка 6.1.);

• *ПУ „Прва радост“* у поступку (1) набавке добара дизел горива у износу од 60 хиљада динара и (2) наручилац није својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места, одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки и план јавних набавки за 2017. годину није објављен на порталу јавних набавки (Напомене тачка 6.2.);

Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у укупном износу од 251 хиљаде динара (износ од 696 хиљада динара садржан је: у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа у износу од 171 хиљаде динара и у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 525 хиљада динара), и то у поступку: (1) набавке услуга друмског превоза (износ од 171 хиљаде динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа); (2) набавка услуга естрадних агенција у износу од 251 хиљада динара (износ од 525 хиљада динара садржан је у тачки 4. за исказану неправилност без спроведеног поступка јавне набавке); (3) одговорно лице наручиоца није

давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем, односно путем електронске поште и (4) наручилац није лицу које обавља послове јавних набавки омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке (Напомене тачка б.3.);

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

➤ без спроведеног поступка јавне набавке

Општинска управа

1) Општинска управа је дана 31.10.2019. године доставила образац понуде за услугу одржавања софтвера понуђачима на адресе: info@zur.rs, info@project-menagement-srbija.com и bokasonb@gmail.com. Дана 5.11.2019.године Општинска управа Гаџин Хан донела је Одлуку о избору најповољније понуде и закључила Уговор о одржавању програма Трезор-Саветник број 400-1092/19- IV од 13.11.2019. године.

ДОКАЗ: копија е-маила., Понуда број 03/2019 од 1.11.2019.године, Понуда број 01-41/19 од 31.10.2019. године и Одлука о избору најповољније понуде број 404-1025/19-IV-2 и Уговор о одржавању програма Трезор-Саветник број 400-1092/19- IV од 13.11.2019. године.

2) Црвени крст Гаџин Хан је донео Одлуку о покретању поступка набавке услуге снабдевање електричном енергијом за потребе Црвеног крста Гаџин Хан број 276/18 од 12.12.2018. године и упутио Захтев за достављање понуда понуђачима на три е-мејл адресе. Ниједна понуда није пристигла. Црвени крст је поновио поступак 20.12.2018. године и упутио захтев за достављање понуда понуђачима на три е-мејл адресе, након чега је донео Одлуку о обустави поступка. У 2019. години поновљен је поступак и упућен Захтев за достављање понуда на три е-мејл адресе.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка набавке услуге број 276/18 од 12.12.2018. године; Захтев за достављање понуда за услуге снабдевања електричном енергијом број 277/18 од 12.12.2018. године; Захтев за достављање понуда за услуге снабдевања електричном енергијом број 278/18 од 12.12.2018. године; Образац понуде за услуге снабдевања електричном енергијом за потребе Црвеног крста Гаџин Хан; Одлука о обустави поступка број 283/18 од 14.12.2018. године; Одлука о покретању поступка набавке услуге број 286/18 од 20.12.2018. године; Захтев за достављање понуда за услуге снабдевања електричном енергијом број 287/18 од 20.12.2018. године; Одговор позване стране на Захтев за достављање понуда за услуге снабдевања електричном енергијом број 293/18 од 20.12.2018. године; Одговор позване стране на Захтев за достављање понуда за услуге снабдевања електричном енергијом број 294/18 од 20.12.2018. године; Одлука о обустави поступка број 296/18 од 24.12.2018. године; Одлука о покретању поступка набавке услуга: Услуга снабдевања електричном енергијом за потребе Црвеног крста Гаџин Хан број 385/19 од 13.11.2019. године; Захтев за достављање понуда број 388/19 од 13.11.2019. године; Захтев за достављање понуда број 387/19 од 13.11.2019. године; Захтев за достављање понуда број 386/19 од 13.11.2019. године.

3) По спроведеном поступку јавне набавке, Општинска управа општине Гаџин Хан закључила је Уговор о јавној набавци -Радови на уређењу Трга Драгутина Матића број 400-1240/18-IV од 31.12.2018.године са одабраним понуђачем. Вредност закљученог уговора је 15.274 хиљада динара без ПДВ, односно 18.329 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено у 2019. години по привременој и окончаној ситуацији, тако што је добављачу плаћен износ од 14.319 хиљада динара и плаћен је ПДВ у износу од 2.148 хиљада динара, односно није извршено плаћање више од уговорене вредности.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 400-983/18-IV-2 од 6.11.2018. године, Уговор о јавној набавци Радови на уређењу Трга Драгутина Матића број 400-1240/18-IV од 31.12.2018.године, Окончана ситуација број 21/19 од 8.7.2019. године, аналитичка картица конта 252111- Додављачи у земљи за период 1.1-31.12.2019. године, аналитичка картица конта 245213-Обавезе по основу пореза на коришћење роба за период 1.1-31.12.2019. године.

Народна Библиотека „Бранко Миљковић“

1) По спроведеном поступку јавне набавке, набавка добара - електрична енергија, Народна библиотека донела је Одлуку о додели уговора број 760-1 од 27.12.2018.године и закључила Уговор о купопродаји са понуђачем ЈП ЕПС Београд број 012-1 од 10.1.2019.године.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка ЈНМВ број 04/2018 број 691-1 од 6.12. 2018. године; Одлука о додели уговора број 760-1 од 27.12.2018.године и Уговор о купопродаји број 012-1 од 10.1.2019.године.

2) Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке-Набавка услуга естрадних агенција број 219-1 од 17.4.2018. године. Са изабраним понуђачем Агенција Југо ритам Ниш, закључена су два уговора (за две партије) и то: Уговор број 245-1 од 4.5.2018. године за партију 1, чија вредност износи 368 хиљада динара и Уговор број 245-2 од 4.5.2018. године за партију 2 чија вредност износи 465 хиљада динара. По овим уговорима плаћено је укупно 766 хиљада динара, односно није плаћено више од уговорене вредности. Дана 15.3.2019. године по спроведеном поступку јавне набавке - Набавка услуга естрадних агенција Народна библиотека закључила је Уговор број 127-1 за партију 1, чија укупна вредност износи 385 хиљада динара и Уговор број 128-1 за партију 2, чија укупна вредност износи 465 хиљада динара. По овим уговорима плаћено је у 2019. години 748 хиљада динара, односно није плаћено више од уговорене вредности.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка број 219-1 од 17.4.2018. године, Уговор о набавци услуга естрадних агенција број 245-1 од 4. 5. 2018. године, Уговор о набавци услуга естрадних агенција број 245-2 од 4. 5. 2018. године, аналитичка картица конта 252111- Агенција Југо ритам-за период 1.1-31.12.2018. године и за период 1.1-31.12.2019. године, Одлука о покретању поступка број 070-1 од 8.2.2019. године, Уговор о набавци услуга естрадних агенција број 127-1 од 15.3.2019. године, Уговор о набавци услуга естрадних агенција број 128-1 од 15.3.2019. године, аналитичка картица конта 252111- Агенција Југо естрада Ниш за период 1.1-31.12.2019. године.

ПУ „Прва радост“

У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке дизел горива, ЈН бр. 1.1.1/2018. По спроведеном поступку закључен је уговор.

ДОКАЗ: Уговор о набавци еуро дизел горива бр. 01-1134/1 од 14. 12. 2018. године; Обавештење број 01-1204/2 од 27. 12. 2018. године; Одлука о додели уговора број 01-1131/1 од 11. 12. 2018. године; Обавештење о закљученом уговору набавка горива – еуро дизел, истис са портала ЈН.

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

Општинска управа

- План јавних набавки за 2018. годину је ажуриран у складу са законским одредбама. Општинска управа у своје одлуке о покретању поступка јавне набавке уноси адресу наручиоца, назив и ознаку из општег речника набавки и редни број јавне набавке и поштује законом прописане рокове за објаву докумената, односно објављује обавештења о

закљученим уговорима на порталу Управе за јавне набавке у прописаном року. Конкурсна документација за јавну набавку Одржавање софтвера ЛПА за 2018. годину садржи образац структуре цене са упутством о попуњавању. За сваку јавну набавку у 2018. години, на коверти, приликом пријема понуде уписан је датум и час пријема. Општинска управа Гаџин Хан у 2018. години, на својој интернет страници, објављује сва документа везана за јавне набавке у складу са законом.

ДОКАЗ: План јавних набавки ОУ за 2018. годину, испис са портала за јавне набавке; Изјашњење број 404-61/19-IV од 15.1.2019. године, Копија одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1.3.11 број 404-627/18-IV-2 од 6. 11. 2018. године, копија одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1.1.3 бр. 404-946-2/18-IV-2 од 25. 10. 2018. године, копија обавештења о закљученом уговору, ЈН број 1.1.3, испис са WEB странице портала за јавне набавке, копија објављене одлуке о додели уговора број 404-946/18-IV-7 од 15. 11. 2018. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-1048/18-IV-2 од 26.11.2018. године, Извештај о стручној оцени понуда број 404-1048/1 8-IV-5 од 26.11.2018. године, Одлука о додели уговора број 404-1048/ 18- IV -6 од 20.12.2018. године, Уговор о јавној набавци угоститељских услуга број 404-1173/1 8-IV од 21.12.2018. године, Обавештење о закљученом уговору са портала Управе за ЈН од 21.12.2018. године, Обавештење о закљученим уговорима са портала Управе за ЈН од 24.12.2018. године, Образац структуре цене из конкурсне документације за ЈН одржавање софтвера ЛПА за 2018. годину, копије коверте о поднетој пријави са уписаним временом пријема, испис са WEB странице наручиоца <http://gadzinhan.rs/vazni-linkovi/javne-nabavke/>.

ПУ „Прва радост“

- У 2018. години спроведен је поступак јавне набавке дизел горива број 1.1.1/2018 у складу са Законом о јавним набавкама. По спроведеном поступку закључен је уговор који садржи одредбу о плаћању обавеза у две буџетске године. За наведену набавку нумерисана је свака страна конкурсне документације, такође наведен је укупан број страна. Уговорено је средство обезбеђења авансног плаћања у виду менице за обезбеђење авансног плаћања у износу од 100%. Поштоване су одредбе закона које се тичу објављивања докумената везаних за јавне набавке на Порталу јавних набавки. Директор ПУ „Прва радост“ донео је Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18.3.2019. године, којим је одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки, на који је сагласност дао Председник Општине Решењем број 110-137/19-I од 3.4.2019.године. Предшколска установа „ Прва радост“ објавила је план ЈН за 2018. годину и план ЈН за 2019. годину на порталу Управе за јавне набавке.

ДОКАЗ: Уговор о набавци еуро дизел горива број 01-1134/1 од 14. 12. 2018. године - Обавештење број 01-1204/2 од 27. 12. 2018. године, Конкурсна документација број:01-1084/1 од 30. 11. 2018. године, Меница број АВ 5238648, Менично писмо – овлашћење број 6184/18 од 18. 12. 2018. године, Захтев за регистрацију менице од 20. 12. 2018. године, Картон депонованих потписа лица овлашћених за располагање средствима са динарског рачуна од 18. 12. 2018. године, Одлука о додели уговора број 01-1131/1 од 11. 12. 2018. године, Обавештење о закљученом уговору набавка горива – еуро дизел, испис са портала ЈН, Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-0261/2 од 18.3.2019. године, Решење број 110-137/19-I од 3.4.2019.године, План ЈН за 2018. године, План ЈН за 2019. годину, извод са Портала Управе за јавне набавке.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“

- У 2018. и 2019. години Народна библиотека није вршила набавке услуга друмског превоза али су у другим спроведеним јавним набавкама поштоване прописане радње у поступцима јавних набавки: одабрани понуђач има важећу дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке, доношена су решења о образовању комисије са прописаним роковима за извршење задатка, Одлуке о додели уговора садрже процењену вредност, конкурсна документација садржи образац структуре цене и објављује обавештења о закљученом уговору у складу са Законом о јавним набавкама. Одговорно лице Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ је у периоду након добијања Извештаја о ревизији, давало лицу запосленом на пословима јавних набавки писане налоге за спровођење поступка набавки. Народна библиотека је Уговором о набавци добара електричне енергије, предвидела средство обезбеђења- бланко меницу за добро извршење посла и након потписивања уговора преузела бланко соло меницу, менично овлашћење, доказ о регистрацији менице и копију картона депонованих потписа. Одговорно лице Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је 31.12.2018. године послало пријаву за полагање испита и тиме омогућило полагање стручног испита за службенике за јавне набавке. Лице је добило сертификат Академије за јавне набавке да је учествовало на обуци за службеника за јавне набавке 8. и 9. новембра 2019. године.

ДОКАЗ: План јавних набавки за 2019. годину број 067-1 од 2. 2. 2019. године, квартални извештај о закљученим уговорима за прва три квартала у 2019. години , Изјава број 552-1 од 1. 11. 2019. године, Лиценца агенције за енергетику РС за обављање енергетске делатности снабдевање електричном енергијом (Решење број 312-137/2015-Л-1 од 23.12.2015. године, Уверење Агенције за енергетику РС о издатој лиценци, Изјава о испуњености обавезних услова Моником Ниш, Изјава понуђача да је поштовао обавезе које произилазе из важећих прописа о заштити на раду, запошљавању и заштити животне средине, Образац структуре цена за ЈНМВ 04/2018 за набавку добара – електрична енергија, Обавештење о закљученом уговору, Решење о образовању комисије за ЈНМВ број 03/2018, набавка угља; Решење о образовању комисије за ЈНМВ 04/2018, набавка електричне енергије; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности број 03/2018; Одлука о додели уговора за јавну набавку електричне енергије- добра, број ЈНМВ 04/2018; Образац структуре цена за ЈНМВ 04/2018 за набавку добра, електрична енергија; Обавештење о закљученом уговору са портала ЈН; Уговор број 012-1 од 10.1.2019. године, бланко меница АС 3969682, менично овлашћење број 18-03-01-4961/271-19 од 15.3.2019. године, захтев за регистрацију менице и копија картона депонованих потписа, Решење о образовању комисије 079-1 од 13.2.2019. године, Писани налози лицу задуженом за спровођење јавних набавки: број 441-1 од 24.7.2018. године, без броја од 23.8.2018. године и број 069-1 од 8.2.2019. године; Решење број 152-02-3/2019-3645 од 23.1.2019. године, Извод 111 од 31.12.2018. године и Сертификат Академије за јавне набавке.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5. Преузете су обавезе и извршени расходи и издаци супротно позитивним законским прописима

2.2.5.1. Опис неправилности

Преузео обавезу и извршио расходе и издатке супротно позитивним законским прописима у укупном износу од 17.646 хиљада динара, и то: (1) у износу од 229 хиљада

динара без јавног позива пољопривредним газдинствима, код Општинске управе за доделу подстицајних средстава кредитне подршке код пословних банака; (2) у износу од 17.190 хиљада динара пренела ЈП Дирекцији, а да није утврдила категорије корисника комуналне услуге, који плаћају субвенционiranу цену комуналне услуге и (3) преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од 227 хиљада динара, без закљученог уговора и то код Општинске управе за услуге мртвозорника.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

(1) Општинска управа Општине Гаџин Хан, је дана 19.11.2018. године на свом сајту у циљу одобрења кредита за обртна средства и инвестиције, објавила Јавни позив за пријављивање пољопривредних газдинства са територије општине Гаџин Хан. Такође, општина Гаџин Хан у 2019. години није имала субвенцију путем одобравања кредита за обртна средства и инвестиције, из разлога што још увек нису добили сагласност ресорног Министарства, тако да у 2019. години до достављања документације за одазивни извештај није било расподеле средстава по овом основу. Због свега напред наведеног општина Гаџин Хан приложи писану изјаву као доказ.

ДОКАЗ: Извод са сајта из 2018. године да је јавни позив објављен на званичном сајту општине Гаџин Хан за пријављивање пољопривредних газдинастава са територије општине Гаџин Хан у циљу одобрења кредита за обртна средства - Хан www.gadzinhana.rs. и Изјава број 400-1046/19-IV-6 од 19. 11. 2019. године.

(2) 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 извожења смећа ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан. Наведеним одлукама иницирана је мера отклањања неправилности. ЈП Дирекција доставила је спискове и податке корисника, комуналних услуга, ЈП Дирекција донела је Програм субвенција водоснабдевање на који је Скупштина општине дала сагласност. Такође, у 2019. години поднет је Захтев за пренос средстава буџетске помоћи – субвенције са спецификацијом физичких лица.

ДОКАЗ: Одлука о утврђивању економске цене комуналне услуге снабдевања водом за пиће, број 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; Захтев за пренос средстава буџетске помоћи број 2229 од 17.10.2019. године; Спецификација субвенције по групама потрошача; Спецификација по именима корисника субвенција за период 1.9.-30.9.2019. године .

(3) Општина Гаџин Хан закључила је Уговор о пружању услуга мртвозорника са Домом здравља Гаџин Хан број 400-262/18-I од 24. 4. 2018. године и Уговор о пружању услуга мртвозорства, број 400-1134/18-IV дана 13. 12. 2018. године за 2019. годину..

ДОКАЗ: 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.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Извршила и евидентирала расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације

2.2.6.1. Опис неправилности

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

- *Председник општине* у износу од 291 хиљаде динара за: (1) износ од 275 хиљада динара за угоститељске услуге и (2) износ од 16 хиљада динара за репрезентацију.
- *Општинска управа* у укупном износу од 4.003 хиљаде динара: (1) износ од 171 хиљаде динара за изведене радове без приложених радних налога; (2) износ од 750 хиљада динара за субвенцију - набавку опреме без приложених отпремница; (3) износ од 288 хиљада динара за расходе медијске промоције и услуге ауторског хонорара Дома здравља без доказа да је услуга извршена; (4) износ од 337 хиљада динара за расходе по основу уговора о делу без извештаја о извршеном послу код Црвеног крста; (5) износ од 1.852 хиљаде динара за расходе фудбалским клубовима и Спортском савезу општине Гаџин Хан без приложене спецификације и (6) износ од 605 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи;
- *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; (2) износу од 126 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи;
- *Народна библиотека „Бранко Миљковић“* у укупном износу од 17 хиљада динара (износ од 171 хиљаде динара садржан је у тачки 2. за исказану неправилност без правног основа), и то износ од 17 хиљада динара по уговору о делу без сачињеног извештаја о обављеном послу;
- *Туристичка организација општине Гаџин Хан* у износу од 152 хиљаде динара по рачуну за набавку мајица и качкета уз који није приложена отпремница;

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Председник општине

1) Рачуни за пружене угоститељске услуге у току 2018. и 2019. године садрже спецификацију пружених услуга.

ДОКАЗ: Рачун број 417/18 од 12. 9. 2018. године, Рачун 164/2018 од 13. 7. 2018. године, Рачун број 102- 88/2018 од 20. 9. 2018. године; Рачун број 77/2019 од 13. 4. 2019. године; Рачун број 67/19 од 4. 3. 2019. године.

2) За коришћене услуге репрезентације, у току 2018. и 2019. године, рачуни у прилогу садрже спецификацију пружених услуга или набављене робе.

ДОКАЗ: Рачун-отпремница број 0490/18MP1 од 12. 10. 2018. године; Рачун број 417/18 од 12. 9. 2018. године, Рачун број 164/2018 од 13. 7. 2018. године, Рачун број 102- 88/2018 од 20. 9. 2018. године;; Рачун број 0443/19 од 9. 8. 2019. године; Рачун број 67/19 од 4. 3. 2019. године.

Општинска управа

1) 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. 5. 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. За извршене радове ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан сачињавала и достављала привремене (месечне) ситуације о извршеним радовима и испоставља рачуне који у прилогу садрже радне налоге о изведеним радовима.

ДОКАЗ: Рачун број 10/22 од 24. 9. 2018. године са приложеним Обрачунским листом број 73-9-2018 од 7. 9. 2018. године, Радни налог број 76/2018 од 3. 9. 2018. године, Обрачунски лист 74-9-2018 од 11. 9. 2018. године, Радни налог број 77/2018 од 4. 9. 2018. године, Обрачунски лист 75-9-2018 од 11. 9. 2018. године, Радни налог број 79/2018 од 6. 9. 2018. године, Радни налог број 79-1/2018 од 6. 9. 2018. године, Обрачунски лист 76-9-2018 од 11. 9. 2018. године, Радни налог број 80/2018 од 7. 9. 2018. године, Обрачунски лист 77-9-2018 од 18. 9. 2018. године, Радни налог број 81/2018 од 17. 9. 2018. године, Обрачунски лист 78-9-2018 од 18. 9. 2018. године, Радни налог број 82/2018 од 18. 9. 2018. године, Обрачунски лист 79-9-2018 од 19. 9. 2018. године, Радни налог број 83/2018 од 19. 9. 2018. године, Обрачунски лист 80-9-2018 од 20. 9. 2018. године, Радни налог број 84/2018 од 20. 9. 2018. године; Рачун број 11/10 од 20. 5 2019. године; Обрачун 17-.05-2019 од 17. 5. 2019. године; Радни налог број 60/2019 од 3. 5. 2019. године; Радни налог број 61/2019 од 6. 5. 2019. године; Радни налог број 62/2019 од 7. 5. 2019. године; Радни налог број 63/2019 од 8. 5. 2019. године; Радни налог број 64/2019 од 10. 5. 2019. године; Радни налог број 65/2019 од 13. 5. 2019. године; Радни налог број 66/2019 од 14. 5. 2019. године; Радни налог број 67/2019 од 15. 5. 2019. године; Привремена ситуација број 4 од 21. 6. 2019. године за пружене услуге за месец мај 2019. године.

2) Општина Гаџин Хан је у току 2018. године додељивала средства субвенција за пољопривреднике. Корисници субвенција за 2018. годину су за набављену опрему доставили документацију - рачуне са приложеним отпремницама. Јавни позив за расподелу средстава за субвенције пољопривредницима за 2019. годину је у току, донета су решења о додели субвенција али још увек нису пренета средства корисницима.

ДОКАЗ: Отпремница број 66/2018 од 14. 3. 2018. године, Отпремница број 21863 од 31. 3. 2018. године, Отпремница број 12/2018 од 17. 9. 2018. године, Отпремница број 19/2018 од 1. 10. 2018. године, Отпремница број 32/18 од 14. 3. 2018. године; Рачун број 15/2018 од 17. 9. 2018. године са Отпремницом број 15/2018 од 17. 9. 2018. године; Рачун број 21863 од 31. 3. 2018. године са Отпремницом број 21863 од 31. 3. 2018. године.

3) Дом здравља Гаџин Хан у 2018. и 2019. години није користио услуге медијске промоције и услуге ауторског хонорара. Уколико буде оваквих расхода, плаћање ће бити вршено на основу документације која садржи доказе о пружању услуга.

ДОКАЗ: Закључни лист Дома здравља за период од 1. 1-30. 11. 2018. године; Појашњење у вези преноса средстава за медијске услуге Дома здравља Гаџин Хан број 400-75/19-IV од 18. 1. 2019. године; Изјава број 400-752/19-I од 7. 11. 2019. године; Закључни лист за период 1. 1. 2019 - 29. 10. 2019. године.

4) Црвени крст Гаџин Хан је у току 2018. и 2019. године приликом ангажовања лица по основу уговора о делу од извршилаца уговореног посла добијала писане извештаје о извршеном уговореном послу.

ДОКАЗ: Уговор од делу број 182/18 од 2. 8. 2018. године, Извештај о извршеном послу за месец мај 2018. године а након тога није било ангажовања, Образложење за рад на пословима по уговору о делу број 19/19 од 18. 1. 2019. године; Уговор о делу број 271/19 од

18. 7. 2019. године; Извештај о обављеном послу број 286/19 од 29. 7. 2019. године; Обрачун зараде по основу уговора о делу број 280/19 од 29. 7. 2019. године; Извод број 74 од 21.8.2019. године.

5) Рачуни које су у току 2018. и 2019. године плаћали фудбалски клубови и Спортски савез општине Гаџин Хан садрже врсту, количине и цене пружених услуга или испоручене робе и такође садрже потпис лица које је примило робу и наредило исплату.

ДОКАЗ: Рачун број 141/2018 од 6. 6. 2018. године, Рачун број 23/2 од 23. 2. 2018. године, Отпремница број 23/2-1 од 23.2.2018. године, Рачун за набавку спортске опреме 170/2018 од 27. 9. 2018. године, Отпремница број 135/1 од 16.8.2018. године, Рачун број 6/21 од 11. 8. 2018. године, Рачун 23/2018 од 28. 3. 2018. године, Отпремница 23/1 од 2.3.2018. године, Рачун број 189/18 од 17. 4. 2018. године, Рачун број 135/2018 од 17. 8. 2018. године, Отпремница број 135/1 од 17.8.2018. године, Рачун број 83/218 од 14. 4. 2018. године, Рачун број 20/2018 од 6. 3. 2018. године, Одлука о трошковима путовања на тренинг од 2.4.2018. године, Списак регистрованих играча и стручног штаба ФК Заплањац за тренинге од 6.3.2018. године, Списак регистрованих играча и стручног штаба ФК Заплањац за првенствену утакмицу у Малошишту од 18. 3. 2018. године, Записник са одржане првенствене утакмице у Малошишту, Списак регистрованих играча и стручног штаба ФК Заплањац за првенствену утакмицу у Алексинцу од 11. 3. 2018. године, Записник са одржане првенствене утакмице у Алексинцу, Потврда о извршеном превозу од 1. 4. 2018. године, Рачун број 38/2018 од 29. 4. 2018. године, Одлука од 30. 4. 2018. године, Списак регистрованих играча и стручног штаба ФК Заплањац за првенствену утакмицу у Књажевицу од 29. 4. 2018. године, Записник са одржане првенствене утакмице у Књажевицу, Списак регистрованих играча и стручног штаба ФК Заплањац за првенствену утакмицу у Кладову од 14. 4. 2018. године, Записник са одржане првенствене утакмице у Кладову, Списак регистрованих играча и стручног штаба ФК Заплањац за првенствену утакмицу у Сврљигу од 7. 4. 2018. године, Записник са одржане првенствене утакмице у Сврљигу, Списак регистрованих играча и стручног штаба ФК Заплањац за првенствену утакмицу у Кочанима од 4.4.2018. године, Записник са одржане првенствене утакмице у Кочану; Периодични извештај о реализацији годишњег програма за други квартал ФК „Елид“ Доњи Душник са Рачуном број 7/85 од 14. 4. 2019. године, Рачуном број 7/29 од 29. 4. 2019. године.

б) Општина Гаџин Хан и ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан су за 2019. годину закључиле Уговоре о превозу путника - радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу, којима је дефинисан начин испостављања фактуре и предвиђено записнички утврђивање чињеничног стања о извршеној услузи. Након пружања услуге, ЈП „Дирекција“ је испостављала рачуне о пруженој услузи који у прилогу садрже записнике о извршеној услузи ванлинијског превоза за фактурисани месец.

ДОКАЗ: 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; Рачун број 04/69 од 3.12.2018. године, Записник о извршеној услузи ванлинијског превоза за период 1. 11. - 30. 11. 2018. године од 27. 12. 2018. године, Списак радника ОУ који путују аутобусом Дирекције Гаџин Хан у јануару 2018. године од 3. 1. 2018. године, Рекапитулација за исплату превоза за новембар 2018. године, Списак за исплату превоза за новембар 2018. године и Извод број 235 од 28. 12. 2018. године; 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 (заводни број ЈП „Дирекције“ 2985); Рачун број 04/46 од 2. 8. 2019.

године; Записник о извршеној услузи ванлинијског превоза по Уговору број 2985 Општинска управа општине Гаџин Хан за период 1. 7. 2019. – 31. 7. 2019. године; Списак радника Општинске управе општине Гаџин Хан који користе ванлинијски превоз број 15 од 8. 1. 2019. године.

ПУ „Прва радост“

1) У току 2018. и 2019. године ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан је закључила уговор о делу са извршиоцем за вршење послова чишћења просторија. Уговори о делу су закључени на вишемесечни период, извршиоц посла је достављао месечне извештаје о извршеном послу, пре обрачуна и исплате месечне накнаде.

ДОКАЗ: Уговор о делу број: 01-644/1 од 4. 7. 2018. године, Извештај о обављеном послу за август 2018. године број 01-849/1 од 26. 9. 2018. године, Евиденција чишћења и санитације од 6. 8. 2018. године, од 13. 8. 2018. године, од 20. 8. 2018. године, од 27. 8. 2018. године извештај о обављеном послу за септембар 2018. године број 01-942/1 од 24. 10. 2018. године, Евиденција чишћења и санитације од 3. 9. 2018. године, од 10.9. 2018. године, од 17. 9. 2018. године, од 24. 9. 2018. године, Извештај о обављеном послу за октобар 2018. године број 01-1061/1 од 26. 11. 2018. године, Евиденција чишћења и санитације од 1. 10. 2018. године, од 8. 10. 2018. године, од 15. 10. 2018. године и од 22. 10. 2018. године; Уговор о делу број 01 – 0006/1 од 4. 1. 2019. године; Евиденција присуства на послу за ангажовано лице по уговору о делу за фебруар месец 2019. године; Извештај о извршеном послу за месец фебруар 2019. године; Извештај директора о ангажовању лица по Уговору о делу за период од 4. 2. 2019. – 1. 3. 2019. године.

2) ПУ „Прва радост“ је, за услуге превоза запослених на посао и са посла у току 2018. и 2019. године, закључивала уговоре са ЈП „Дирекцијом за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан“. ЈП „Дирекција“ је испостављала месечне рачуне за пружене услуге превоза запослених, у чијем прилогу су записници о извршеној услузи ванлинијског превоза за фактурисани месец.

ДОКАЗ: Анекс уговора о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу број: 2779 од 21. 11. 2018. године; Рачун број 04/1 од 3.1.2019. године за децембар 2018. године, Записник о извршеној услузи ванлинијског превоза по Уговору број 2779 ПУ „Прва радост“ за период од 1. 12. 2018. до 31. 12. 2018. године, од 3. 1. 2019. године; Уговор о превозу путника – радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу број 01-1182/1 од 20. 12. 2018. године (број ЈП Дирекције 3037 од 20.12.2018. године); Рачун број 04/15 од 26. 2. 2019. године; Записник о извршеној услузи ванлинијског превоза по Уговору број 3037 за период од 1. 2. 2019. до 28. 2. 2019. године; Рачун број 04/22 од 31. 3. 2019. године; Записник о извршеној услузи ванлинијског превоза по Уговору број 3037 за период од 1. 3. 2019. до 31. 3. 2019. године.

Народна библиотека „Бранко Миљковић“

-Народна библиотека „Бранко Миљковић“ у току 2019. године није користила услуге превоза радника, тако да није било књижења по овом основу. Рачуни за друге пружене услуге, попут рачуна за поправку квара у канализацији – отпушивање канализационих водова, у прилогу садржи радни налог о пружању услуга.

ДОКАЗ: План јавних набавки за 2018. годину, број 132-1 од 7. 2. 2018. године и Измена плана набавки за 2018. годину, број од 17. 7. 2018. године; Уговор о пружању услуга одржавања објеката број 1480-1 од 24. 7. 2019. године; Рачун број 04/44 од 29. 7. 2019. године и Радни налог број 21/19 од 29. 9. 2019. године.

-Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је у току 2018. године приликом ангажовања лица по основу уговора о делу од извршилаца захтевала и добијала извештај

о извршеном послу. У току 2019. године није било ангажовања лица по основу уговора о делу.

ДОКАЗ: Уговор о делу (сечење и цепање огревног дрвета) број 644-2 од 14. 11.2018. године, Извештај о извршеном раду број 653-1 од 20. 11. 2018. године; Изјава број 583-1 од 20. 11. 2019. године.

Туристичка организација општине Гаџин Хан

-За купљену робу (мајице, качкети и прслуци за учеснике манифестација) Туристичка организација општине Гаџин Хан је у току 2018. и 2019. године примала рачуне са отпремницама о испорученој роби.

ДОКАЗ: Допис директора туристичке организације без броја од 26.10.2018. године, Отпремница број 4 од 24. 8. 2017. године, Рачун-отпремница број 39/18 од 27. 6. 2018. године; Рачун број 59/19 од 28. 10. 2019. године и Отпремница број 59/2019 од 28. 12. 2019. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Исказане неправилности код прихода и примања

2.2.7.1. Опис неправилности

Код прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности: текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени су са 63,54% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 165.827 хиљада динара; (1) Општина за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рочности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) Општина нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (3) Општина није слала опомене нити спороводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) Општина Гаџин Хан није остварила приход од дела добити коју је у 2016. години остварио ЈП; (5) Општина није вршила активности у циљу наплате прихода по основу локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине; (6) ЈП Дирекција је остварили приходе од давања у закуп пословног простора, иако објекат није у својини јавног предузећа; (7) Општина је извршила отуђење путничких возила без претходно прибављеног мишљења Општинског правобраниоца; (8) Општина Гаџин Хан није сачинила све пореске обрасце, који су прописани Правилником о пореском рачуноводству; (9) Скупштина општине Гаџин Хан донела је у 2012. години Одлуку о локалним комуналним таксама, док је законом прописано да се наведена одлука објављује у Службеном гласнику најкасније до 31.10. текуће године за наредну годину; (10) Председник општине Гаџин Хан није донео Одлуку о расписивању јавног огласа о давању у закуп пољопривредног земљишта, у року од 60 дана од дана доношења Годишњег програма; (11) Општина Гаџин Хан није у прописаном року доставила Извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

(1) Општина Гаџин Хан је у 2018. и 2019. години, урадила рочност потраживања за порез на имовину правних лица и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

ДОКАЗ: 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); Табела 2: Преглед обвезника чија је рачност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година (на дана 31. 12. 2017. године) за порез на имовину правних лица (рачун 713122.); Табела 2: Преглед обвезника чија је рачност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година (на дана 31. 12. 2017. године) за порез на имовину од физичких лица; Табела 2: Преглед обвезника чија је рачност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година (на дана 31. 12. 2017. године) за порез на имовину од правних лица; Табела 2: Преглед обвезника чија је рачност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година (на дана 31. 12. 2017. године) за посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине; Табела 2: Преглед обвезника чија је рачност потраживања по основу јавних прихода од пет до десет година (на дана 31. 12. 2017. године) за накнада за коришћење грађевинског земљишта; Табела 1: Структура јавних прихода по рачности потраживања на дан 31.12.2018. године

(2) Општина Гаџин Хан је у 2018. и 2019. години извршила идентификацију правних лица брисаних из регистра Агенције за привредне регистре и извршила отпис потраживања за сва правна лица бриисаних из АПР-а.

ДОКАЗ: Преглед промета по налогу број 100011 од 30. 11. 2018. године, број 10010 од 29. 11. 2018. године, број 100013 од 30. 11. 2018. године, број 100014 од 3. 12. 2018. године, број 10015 од 6. 12. 2018. године са спецификацијом потраживања правних лица брисаних из АПР-а; Решење о престанку пореске обавезе општине Гаџин Хан број 433/102/2019-IV/01 од 1.10.2019. године; преглед стања на рачунима за правно лице „Запласт“ д.о.о. до 20.11.2019. године; преглед стања на рачунима за правно лице „Игма компани“ д.о.о. до 20.11.2019. године; преглед стања на рачунима за правно лице „Месони“ д.о.о. до 20.11.2019. године; преглед стања на рачунима за правно лице „Нек кет“ д.о.о. до 20.11.2019. године; преглед стања на рачунима за правно лице „Терто market“ д.о.о. до 20.11.2019. године; преглед стања на рачунима за правно лице „Динамис плус“ д.о.о. до 20.11.2019. године; Решење из АПР-а број 26279/2019 од 27.8.2019. године; Решење из АПР-а број 39017/2019 од 28.8.2019. године и преглед стања на рачунима за обвезника „Фишинг Душник“ д.о.о закључно са 20.11.2019. године.

(3) Општина Гаџин Хан у 2018. години није вршила принудна извршења, али је послала опомене за порез на имовину правних лица. У 2019. години општина је отпочела са принудним извршењем нередовним платиоцима општине. У наредном периоду наставиће се анализом и праћењем наплате изворних јавних прихода локалне самоуправе.

ДОКАЗ: Опомена пореском обвезнику „Млинпек – Милк“ д.о.о. број 433/1/2018 од 13. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику „Белкал Хан“ д.о.о. број 433/2/2018 од 13. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику „Табак“ а.д. број 433/3/2018 од 13. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику Дом Здравља Гаџин Хан број 433/4/2018 од 13. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику „Грделица“ д.о.о. број 433/5/2018 од 13. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику „Вестеда“ д.о.о. број 433/6/2018 од 13. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику „Електроиндустрија Елид“ доо број 433/7/2018 од 13. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику Ветеринарска станица „Гаџин Хан“ доо број 433/8/2018 од 13. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику „Сигнализација“ доо број 433/9/2018 од 13. 12. 2018. године.

(4) Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“, донео је Одлуку дана 29. 5. 2018. године о измени Одлуке о расподели добити по завршном рачуну за 2016. годину, на коју је Скупштина општине дала сагласност на својој седници дана 14. 6. 2018. године. Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ донео је Одлуку дана 22. 11. 2018. године о расподели добити по завршном рачуну за 2017. годину, на коју је Скупштина општине дала сагласност на својој седници 30. 11. 2018. године. Општина Гаџин Хан је делимично отклонила неправилност, јер се износ добити остварен у 2016. и 2017. години уплаћује на рате. ЈП Дирекција је у Завршном рачуну за 2018. годину исказала добит у износу од 7.887 хиљада динара након одбијања пореза. Директор ЈП Дирекције дао је писано појашњење за надзорни одбор још увек није донео одлуку о расподели добити, али биће донета у наредном периоду. Такође, ЈП Дирекција је уплатила прву рату од добити за 2018. годину, Општини Гаџин Хан дана 21.11.2019. године.

ДОКАЗ: 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, број 06-400-233/2018-II од 30. 11. 2018. године; Одлука о измени Одлуке о расподели добити по завршном рачуну за 2016. Годину број 55-2 од 29. 5. 2018. године; Решење о давању сагласности на Одлуку 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. 6. 2018. године; Извод број 72 од 18. 4. 2018. године; Извод број 2 од 4.10.2019. године; картица конта 745153 – део добити јавног предузећа за период 1.1.-19.11.2019. године; Извод број 200 од 4.10.2019. године; Извод број 157 од 7. 8. 2019. године; Изјава директора ЈП Дирекције број 2510 од 21. 11. 2019. године и Изјава дата Агенцији за привредне регистре број 1246 од 20. 6. 2019. године.

(5) Општина Гаџин Хан је у 2018. години отпочела са слањем опомена пореским обвезницима за комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору. У 2019. години наставило се са активностима у циљу наплате изворних прихода, те је Општина Гаџин Хан вршила принудна извршења и слала опомене нередовним обвезницима, о чему су доставили доказе.

ДОКАЗ: Опомена пореском обвезнику „Млинпек Бела Паланка“ д.о.о. број 433/10/2018 од 19. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику „Махол ЦО“ д.о.о. број 433/11/2018 од 19. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику „Технопетрол“ д.о.о. број 433/12/2018 од 19. 12. 2018. године; Опомена пореском обвезнику „Грделица“ д.о.о. број 433/10/2018 од 19. 12. 2018. године; Повратница број 433/5/18; Повратница број 433/11/18; Решење о принудном извршењу 433/ПН/5/2019 од 1.11.2019. године; Решење о принудном извршењу 433/ПН/7/2019 од 1.11.2019. године; Решење о принудном извршењу 433/ПН/6/2019 од 1.11.2019. године; Решење о принудном извршењу 433/ПН/4/2019 од 1.11.2019. године; Решење о принудном извршењу 433/ПН/3/2019 од 1.11.2019. године; Решење о принудном извршењу 433/ПН/2/2019 од 1.11.2019. године;

(6) Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан је дана 22. 11. 2018. године, донео Одлуку о искњижењу антенског стуба број 60-11, док је Општинско веће дана 11. 12. 2018. године усвојио Одлуку о укњижењу Антенског стуба на Селичевизи. 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. Отклањањем неправилности смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем периоду. Мера

је предузета након достављања Извештаја консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Гаџин Хан за 2017. годину.

ДОКАЗ: Одлука Надзорног одбора од 22. 11. 2018. године број 60-11; Одлука Општинског већа од 11. 12. 2018. године број 06-464-647/2018; Извод Управе за трезор број 1 од 28. децембра 2018. године; Обавештење број 400-1114/18-IV-4 од 13.12.2018. године закупу „Крајналић комуникације“ д.о.о. Ниш о начину плаћања закупнине; Обавештење број 400-1114/18-IV-3 од 13.12.2018. године закупу „Орион телеком“ д.о.о. Земун о начину плаћања закупнине; Обавештење број 400-1114/18-IV-2 од 13.12.2018. године закупу „ВИП Мобиле“ доо Нови Београд о начину плаћања закупнине; Обавештење број 400-1114/18-IV-1 од 13.12.2018. године закупу „Теленор“ доо Нови Београд о начину плаћања закупнине; Обавештење број 400-1114/18-IV од 13.12.2018. године, закупу „Телеком Србија“ а.д. Београд о броју уплатног рачуна за закуп; Обавештење Општине Гаџин Хан закупу „Теленор“ д.о.о. Београд о броју уплатног рачуна за закуп; Обавештење Општине Гаџин Хан закупу „ВИП Мобиле“ д.о.о. Београд о броју уплатног рачуна за закуп; Обавештење Општине Гаџин Хан закупу „Орион Телеком“ д.о.о. Београд о броју уплатног рачуна за закуп; Обавештење Општине Гаџин Хан закупу „Крајналић Комуникација“ д.о.о. Ниш о броју уплатног рачуна за закуп; Извод број 1 од 26.6.2019. године уплата „Јотел“ доо; Извод број 2 од 28.6.2019. године уплата „Јотел“ доо; аналитичка картица прихода 742155 – приходи од давања у закуп за период 1.1.- 18.11 2019. године; налог за књижење број 125 од 26.6.2019. године и налог за књижење број 127 од 28.6.2019. године.

(7) Општина Гаџин Хан у 2018. и 2019. години, није имала отуђење путничких возила и других покретних и непокретних ствари у јавној својини општине.

ДОКАЗ: Закључни лист за период 1. 1. 2018. - 20. 12. 2018. године и Закључни лист за период 1. 1. 2019. – 30. 9. 2019. године.

(8) Општина Гаџин Хан је у 2019. години сачинила све пореске обрасце за изворне приходе за 2018. годину који су прописани Правилником о пореском рачуноводству.

ДОКАЗ: Порески бруто годишњи извештај за период 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године, Порески нето годишњи извештај за период 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године, Преглед стања на рачунима за период од 1.1. – 31.12.2018. године, Евиденција о неурученим решењима до 31. 12. 2018. године, Извод пореског дуга на дан 31. 12. 2018. године, Евиденција о спорним и дубиозним пореским обавезама на дан 31. 12. 2018. године, Евиденција о застарелим пореским обавезама до 31. 12. 2018. године, Евиденција о отпису пореских обавеза до 31. 12. 2018. године и Појашњење председника општине, број 400-664/18-I од 20. 12. 2018. године.

(9) 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.

ДОКАЗ: Одлука о локалним комуналним таксама број 06-434-256/2017-II од 18.12.2018. године.

(10) У 2018. години Општинска управа је дана 19. 3. 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 у

државној својини у општини Гаџин Хан, да би дана 26. 6. 2018. године из Министарства добили допис, а у вези изјашњења Агенције за реституцију, што је значило да целокупну одлуку је потребно изнова радити. Иста је донета 30. 7. 2018. године. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дана 24. 9. 2018. године радило је инспекцијски надзор и саставило контролну листу где је општина Гаџин Хан добила максималан број бодова. У 2019. годни Општина Гаџин Хан донела је Одлуку о усвајању годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта Општине Гаџин Хан за 2019. годину дана 22. 3. 2019. године. Даном 9.5.2019. године Предсеник општен Гаџин Хан донео је Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Гаџин Хан и расписује Оглас за јавну лицитацију за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини општине Гаџин Хан број 320-298/19-I. Усвајањем програма и расписивањем Одлуке јавног оглашавања за давање у закуп пољопривредног земљишта у прописаном року, руководство општине поступило је по препоруци ревизије.

ДОКАЗ: Одлука о усвајању годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Гаџин Хан за 2019. годину број 06-320-145/2019-III од 22. 3. 2019. године; Одлука о расписивању јавног огласа за давање у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини у општини Гаџин Хан број 320-298/19-I од 9. 5. 2019. године; Преписка Општинске управе и Министарства у периоду од 19. 3. 2018. године до 7. 5. 2018. године; Одлука о доношењу програма број 320-419/18-I од 30. 7. 2018. године; Допис министарства од 26. 6. 2018. године; Записник о инспекцијском надзору број 922-270-320-0209/2018/04 од 24. 9. 2018. године са контролном листом.

(11) Општина Гаџин Хан у 2019. години доставила Министарству пољопривреде извештај о трошењу средстава од накнада за коришћење шума и шумског земљишта дана 25. 3. 2019. године. Такође, општина је од прикупљене накнаде купила земљиште (како је то прописано законом) од физичког лица, где је такође уз извештај приложила Уговор са физичким лицем који је оверен код нотара.

ДОКАЗ: Извештај о коришћењу средстава остварених од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2018. годину број 400-159/19-I од 25.3.2019. године; Повратница да је извештај послат Министарству пољопривреде дана 25.3.2019. године; Уговор о продаји непокретности од 464-560/18-I од 25.10.2018. године; Клаузула о потврђивању исправе солемнизационе клаузуле ОПУ: 1430-2018.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер није донета одлука о расподели добити јавног предузећа за 2018. годину. На основу писаног појашњења одговорног лица, одлука ће се донети у што краћем року, а део добити пренеће се на рачун оснивача, након доношења одлуке.

2.2.8. Код припреме и доношења буџета града утврђене су неправилности

2.2.8.1. Опис неправилности

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- Општина Гаџин Хан није у потпуности поштовала буџетски календар у свим фазама припреме буџета, тако да су директни корисници своје предлоге финансијских планова доставили након прописаног рока, односно након 1. 9. 2016. године;

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

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

-Служба за буџет и финансије у 2018. години до 31 .7. 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. 8. 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.

***ДОКАЗ:** Упутство за припрему буџета за 2019. годину број 400-657/18-IV/01-02 од 24. 7. 2018. године; Достава „Упутства за припрему буџета општине Гаџин Хан за 2019. годину са пројекцијама за 2020 и 2021. годину“ број 400-657/18-IV/01-02 од 24. 7. 2018. године, о достави директним корисницима, индиректним и другим корисницима и месним заједницама општине Гаџин Хан; Предлог финансијског плана за 2019. годину - Скупштине општине број 400-128/18-II од 31. 8. 2018. године; -Предлог финансијског плана за 2019. годину - Председник општине број 400-473/18-I од 31. 8. 2018. године; - Предлог финансијског плана за 2019. годину - Општинско веће број 400-474/18-III од 31. 8. 2018. године; -Предлог финансијског плана за 2019. годину - Општинско правобранилаштво број 400-17/18 од 31. 8. 2018. године; -Предлог финансијског плана за 2019. годину - Служба за буџет, финансије и пореску администрацију број 400-789/18-IV/01 од 31. 8. 2018. године; -Предлог финансијског плана за 2019. годину - ПУ „Прва радост“ број 01-746/1 од 30. 8. 2018. године; -Предлог финансијског плана за 2019. годину - Народна библиотека „Бранко Миљковић“ број 545-1 од 31. 8. 2018. године; - Предлог финансијског плана за 2019. годину - Туристичка организација општине Гаџин Хан број 278-2018 од 31. 8. 2018. године; Предлог финансијског плана Црвеног крста Гаџин Хан за 2019. годину број 207/18 од 28. 8. 2018. године; Предлог финансијског плана Основне школе „Витко и Света“ Гаџин Хан број 01-970/1 од 24. 8. 2018. године; Предлог финансијског плана Дома здравља „Гаџин Хан“ за 2019. годину број 12/266-2 од 29. 8. 2018. године; -Објављивање јавне расправе о нацрту Одлуке о буџету на сајту општине 13.10.2018. године; Записник са јавне расправе о нацрту Одлуке о буџету од 15. 10. 2018. године, Достава нацрта одлуке о буџету Општинском већу број400-923/18-IV-/01-03 од 15. 10. 2018. године , -Нацрт Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину са образложењем број 400-923/18-IV/01-01 од 15. 10. 2018. године, Образложење Нацрта одлуке о буџету за 2019. годину број 400-923/18-IV/01-02 од 15. 10. 2018. године, -Предлог Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину број 06-400-545/18-III од 30. 10. 2018. године, Достава предлога Одлуке о буџету Скупштини општине Гаџин Хан за 2019. године број 06-573/18- III од 30. 10. 2018. године,-Одлука о буџету општине Гаџин*

Хан за 2019. годину усвојена од стране Скупштине општине Гаџин Хан број 06-400-202/18-II од 30. 11. 2018. године, Достава Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину Министарству финансија број 400-923/18-IV/01-04 од 21. 12. 2018. године и повратница / извештај о достави; Упутство за припрему буџета општине Гаџин Хан за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину број 400-743/19-IV/01-02 од 19. 7. 2019. године; Списак индиректних корисника буџета општине Гаџин Хан број 400-743/19-IV/01-02 од 22. 7. 2019. године; Списак директних корисника буџета општине Гаџин Хан број 400-743/19-IV/01-01 од 26. 7. 2019. године; Списак других корисника буџета општине Гаџин Хан број 400-743/19-IV/01-01 од 26. 7. 2019. године; Предлози финансијских планова корисника буџета општине са образложењима; Записник са јавне расправе о нацрту Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2020. годину од 15.10.2019. године; Нацрт Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2020. годину број 400-949/19-IV/01-01 од 25. 9. 2019. године.

- Општина Гаџин Хан је средства за дотације политичким странкама на економској класификацији 481000-дотације невладиним организацијама планирала у Одлуци о буџету за 2019. годину на разделу 1-Скупштина општине. -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.

ДОКАЗ: Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину са образложењем нацрта Одлуке о буџету; План и извршење за раздео Скупштина општине за период 1. 1. 2019 – 31.12.2019. године; Спецификација конта 481942 – Дотације политичким странкама за период 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године; Картица конта 481942 - Дотације политичким странкама за 1. 1. 2019 – 31. 12. 2019. године; Предлог Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2020. годину (раздео 1 – Скупштина општине) број 400-949/19-IV/01-01 од 25 9. 2019. године; Образложење Предлога одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2020. годину број 400-949/19-IV/01-02 од 25 9. 2019. године.

- Осамнаест месних заједница је доставило предлоге финансијских планова за 2020. годину до 31.8.2019. године и четрнаест предлога финансијских планова месних заједница за 2020. годину са пројекцијама за 2021. и 2022. годину, који садрже прописане елементе – планиране приходе, планиране расходе и пројекције прихода и расхода за две наредне године.

ДОКАЗ: Предлози финансијских планова 18 месних заједница; Предлози финансијских планова и допуне предлога финансијских планова 18 месних заједница и Предлози финансијских планова месних заједница за 2020. годину са пројекцијама за 2021 и 2022. годину.

- 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.

ДОКАЗ: Докази су прилажени у подтачки (1) - члан 5 раздео Скупштина општине и члан 6 Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину.

- Средства за рад политичких субјеката у образложењу су описани код раздела 1- Скупштина општине и планирана су у прописаном износу.

ДОКАЗ: Докази су прилажени у подтачки (1) - члан 5 - раздео Скупштина општине и члан 6 Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину.

- Општина Гаџин Хан је у Одлуци о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину израдила 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. У Нацрту одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2020. годину су предложене пројекције расхода и издатака за 2021. и 2022. годину.

Извештај о учинку програмских активности и пројеката урађен је за први шест месеци текуће 2018. године.

ДОКАЗ: Преглед капиталних пројеката у периоду 2019-2021. године; Пројекције расхода и издатака за 2020. и 2021. годину и Извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће 2018. године.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Систем интерних контрола

2.2.9.1. Опис неправилности

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

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

- Општина Гаџин Хан је обављање одређених надлежности уредила актима који су у значајној мери, међани и допуњавани, а да нису сачињени и усвајани пречишћени текстови због чега је поступање на основу прописаних одредби отежано и представља ризик од неправилног тумачења и примене;
- поједина општа акта која су донета уназад више година нису усклађивани са касније донетим законским и другим прописима који су од утицаја на надлежности органа општине;
- Општина Гаџин Хан није поставила Општинског правобраниоца, како је предвиђено чланом 13. Одлуке о Општинском јавном правобранилаштву;
- Општина Гаџин Хан није избрисала Фонд солидарне стамбене изградње и Фонд за развој пољопривреде општине Гаџин Хан као индиректне кориснике из Наредбе о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ, иако је Скупштина општине Гаџин Хан донела Одлуку о укидању Фонда солидарне стамбене изградње дана 16.12.2011. године („Службени лист града Ниша“ број 76/11) и Одлуку о укидању Фонда за развој пољопривреде општине Гаџин Хан дана 18.12.2014. године („Службени лист града Ниша“ број 105/14);
- Скупштина општине Гаџин Хан није донела поједина стратешка документа, и то: Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, Стратегију и план развоја културе, Стратегију за спорт, Стратегију за Роме, Стратегију за младе, Стратегију за информациону технологију, локалну стамбену стратегију, није планирала средства за спровођење локалне стамбене стратегије ради обезбеђивања социјалних услова, планове и програме управљања природним ресурсима и добрима, одговарајуће акционе планове и др;
- Општина Гаџин Хан није донела следећа акта: рачуноводствене политике; акт који регулише благајничко пословање; акт којим би уредила накнаде трошкова за службена путовањима у земљи и иностранству; акт којим би ближе уредила накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима који обављају привремене и повремене послове;

немају акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара; акт о категоризацији општинских путева и улица на основу критеријума које је донела Влада Републике Србије; није интерним актом уредила начин и процедуру преношења имовине из припреме у употребу;

- Народна библиотека и ПУ Прва Радост немају интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара;
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ није донела интерни акт којим би ближе уредила плате запослених, висину и начин одређивања коефицијента за обрачун и исплату плата запослених;
- Туристичка организација није донела интерни акт за репрезентацију, којим би се уредили услови и начин коришћења репрезентације и није донела општи акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату основне зараде, и ближе уредила право на накнаде, додатке на плату и друга примања и накнаде трошкова запослених;
- Општина Гаџин Хан је Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан – предвидела и субвенционисани превоз ученика средњих школа и студенти без обзира на материјално стање;
- Општинско веће општине Гаџин Хан није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;
- Општинска управа није вршила контролу наменског коришћења кредита за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2017. годину;
- два корисника субвенција за пољопривреду купили су телад од својих родитеља у току трајања конкурса;
- Општинска управа општине Гаџин Хан и Комисија за спровођење програма мере политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан нису вршили мониторинг и евалуацију/надзор након додељивања средстава корисника;
- Општина Гаџин Хан није донела програм мониторинга праћења стања животне средине на територији општине Гаџин Хан;
- Скупштина општине Гаџин Хан није сачинила и доставила Министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција;
- ЈП Дирекција за изградњу је донело Програм субвенција мешовите пијаце Програм субвенција водоснабдевања, Програм субвенције „одржавање чистоће на површинама јавне намене и управљање комуналним отпадом“, који не садрже конкретну динамику коришћења средстава;
- Општинска управа је извршила расход у износу од 18.223 хиљаде динара ЈП Дирекцији за изградњу и комуналне делатности, за радове на одржавању путева, за радове на одржавању јавних површина, за радове на утовар и уградњу материјала, за радове на одржавању фудбалских терена и за радове на одржавању травнатих површина, за зимско одржавање локалних путева и улица на територији општине Гаџин Хан, без претходно закљученог уговора којим би ближе уговорила права, обавезе, врсте радова, начин плаћања и слично;
- Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није донела пословник о раду којим би се уредио начин одлучивања по поднетим захтевима;
- Општинска управа Гаџин Хан није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности, за прибављено земљиште;

- није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу, те се у припреми воде и објекти који су завршени пре више година;
 - Народна библиотека није поднела оснивачу предлог годишњег програма рада до 20. јула 2016. године за наредну годину;
 - Статутом Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ нису утврђени услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију;
 - Народна Библиотека „Бранко Миљковић“ и ПУ „Права радост“ нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије;
- (2) код управљања ризицима нису утврђени су пропусти и неправилности
- (3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
- сваког месеца исплаћивана је накнада за рад председника седам сталних радних тела, а чланом 43. Статута општине са изменама и допунама, чланом 2. Одлуке о радним телима Скупштине утврђено је пет сталних радних тела Скупштине;
 - у поступку ревизије није нам достављена на увид изјава о радноправном статусу, тако да се нисмо уверили да је обрачун накнада заменику председника Скупштине и председницима седам радних тела, одборницима, члановима радних тела, члановима Општинског већа вршен применом правилне стопе доприноса;
 - Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење којим се једном члану Већа, који није на сталном раду, утврђује право на исплату накнаде превоза за долазак на посао и са посла у месечном износу од шест хиљада динара;
 - обрачунска служба је вршила обуставу од плате изабраних, именованих, постављених и запослених лица за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да се прекорачени износ обуставља од плате;
 - код Народне библиотеке је вршена обустава од плата за износ прекорачења одобреног лимита без потписане сагласности корисника службених мобилних телефона да се прекорачени износ обуставља од плате односно накнаде корисника;
 - Народна библиотека није правилно обрачунала је новчану накнаду запосленом чији је радни однос престао на основу Споразума о престанку радног односа;
 - ПУ „Прва радост“ није правилно обрачунала запосленом отпремнину приликом одласка у пензију;
 - ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ именован је на ову функцију иако и у тренутку именовања није испуњавао законом прописане услове, на којој је остао и након истека законског рока од годину дана;
 - ВД директор Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ не испуњава законом прописане услове за вршиоца дужности, односно не поседује радно искуство у култури, ни сагласност матичне библиотеке;
 - ЈП Дирекција је закључила Уговор број 784 од 26.4.2017. године са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила исплату у износу од 21.227 хиљада динара за куповину хидрауличног багера, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;
 - ЈП Дирекција је закључила Уговор број 785 од 26.4.2017. године и Уговор број 786 од 26.4.2017. године, са предузећем „Југо-Импех“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 3.858 хиљада динара за набавку гуменог чамца за спасавање са мотором, за

набавку три водених пумпи и једног електричног агрегата, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;

- ЈП Дирекција је закључила Уговор број 787 од 26.4.2017. године, са предузећем „Arial video Solutions“ доо Ниш и извршила плаћање у укупном износу од 4.096 хиљада динара за набавку дрона и систем од 8 камера и софтвера за надгледање поплава, а да није обезбедила да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене;

- Општинска управа није поштовала уговорене обавезе јер је: извршено је плаћање по привременој ситуацији иако је уговорено да ће наручилац вредност извршених радова исплатити извођачу по овереној окончаној ситуацији, испоручена су добра 18 дана након уговореног рока, уговором је предвиђено плаћање авансом, а није предвиђено средство обезбеђења за повраћај аванса; финансијски извештаји утрошених средстава за додељена средства нису достављени или су достављени након уговореног рока за подношење извештаја, нису поднети докази да су обезбеђена средства у висини разлике одобрених средстава и укупне вредности пројекта, извођач радова није уведен у посао у року од пет календарских дана од дана потписивања Уговора већ са закашњењем, Записник о коначном обрачуну није дат на увид у току ревизије, извођач радова није доставио менице, као гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, Извештај стручног надзора на извођењу радова не садржи уговорене, извођач радова није доставио менице, као гаранцију за добро извршење и отклањање грешака у гарантном року, извођач радова је издао банкарску гаранцију са краћим роком важења од рока прописаног уговором;

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

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

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

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

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

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

- поједини закључени уговори чије се плаћање реализује у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години;

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

- Општинска управа, ПУ „Прва радост“ и Народна библиотека нису доставили на увид евиденције о укупном броју дана проведених на послу лица која обављају привремене и повремене послове у месецу за који се врши обрачун, потписана од стране одговорног лица, тако да се нисмо уверили да је обрачун сачињен на основу стварног броја радних дана проведених на раду;
- Општинско веће општине Гаџин Хан донело Решење о образовању комисије за утврђивање обима и оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности Гаџин Хан којим су одредили три члана која не поседују стручну способност за вршење стручног надзора, јер именована лица поседују следећа стручна звања: већник са стеченим основним образовањем; већник са трећим степеном стручне спреме – трговачке школе и лице на привременим и повременим пословима са четвртим степеном стручне спреме – геодета, тако да изражавамо резерву на квалитет и количину изведених радова на целој групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање;
- Комисија за утврђивање обима и оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности је донела Пословник о свом раду на који Општинско веће није дало сагласност;
- грађевински дневници, нису попуњени у складу са прописима;
- Општина Гаџин Хан није образовала комисију која би вршила контролу и проверу за сваки поднети захтев, што је супротно Програму мера подршке спровођења пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2015. и 2016. годину;
- ЈП Дирекција је уз захтеве за субвенцију прилагала рачуне за угоститељске услуге и кафанске рачуне;
- Општина је два пута пренела средства ЈП Дирекцији по истом рачуну извршено је плаћање без основа јер није вршена контрола поднетих захтева за плаћање;
- ЈП Дирекција је закључила три уговора за набавку опреме, који су на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;
- извођачи грађевинских радова у реализацији пројекта нису водили грађевинску документацију (грађевински дневник и грађевинску књигу) приликом извођења радова;
- након завршетка радова приликом реализације пројекта није сачињен записник о извршеним радовима који би потписало лице из струке и тиме потврдило извођење радова као и уградњу материјала и опрема, тако да поуздано не можемо утврдити да ли су радови који су фактурисани и плаћени заиста извршени како је наведено у Посебним узансама о грађењу;
- Комисија за расподелу средстава удружењима грађана није вршила расподелу средстава применом и бодовањем прописаних критеријума;
- председник „Удружења ратних војних инвалида Гаџин Хан“ закључио је Уговор о обављању привремених и повремених послова сам са собом, као извршиоцем за административне послове, за период од 01.05.2017. године до 31.08.2017. године, за реализацију пројекта „Учинимо све за права бораца“;
- у поступку ревизије није нам дата на увид грађевински дневник за извођење радова па се нисмо уверили у исправност и постојање исте;
- Општинска управа Гаџин Хан није обезбедила технички преглед објекта;
- Уговором о вршењу стручног надзора није уговорено осигурање надзорног органа од професионалне одговорности, Наручилац није захтевао средство обезбеђења за испуњење уговорених обавеза;

- продавац (физичко лице) и купац општина Гаџин Хан нису сачинили писани записник о примопредаји непокретности;
 - Општинска управа закључила је Уговор о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла којим није утврђен период на који се уговор закључује;
 - није уговорена вредност по Уговору о вршењу услуге превоза и Уговору о превозу путника-радника који је Општинска управа закључила са ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан, тако да се не може утврдити да ли су преузете обавезе до износа одобрене апропријације;
 - Општинска управа није вршила исправан обрачун и плаћање пореза на зараде по основу накнаде трошкова превоза, јер приликом обрачуна пореза није примењивала прописано пореско ослобођење;
 - у Центру за социјални рад исплата готовине корисницима социјалне помоћи се вршила више дана, у неким случајевима и више недеља, након подизања средстава са рачуна Центра за социјални рад, а за то време готовина се налазила код шефа књиговодства, који је чувао код себе уместо у сефу, што доводи до повећаног ризика од злоупотребе доделе социјалне помоћи;
 - корисницима социјалне заштите одобрена средства нису уплаћивана на текуће рачуне, већ се исплата вршила искључиво у готовини;
 - шеф књиговодства у Центру за социјални рад је завршни рачун састављао ручно на основу извода;
 - Црвени крст Гаџин Хан у 2017. години није спровео поступак јавне набавке за услуге припреме хлеба – размена за брашно у износу од 1.239 хиљада динара;
 - 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;
 - Општина Гаџин Хан је на име субвенција пренела средства у износу од 12.280 хиљада динара ЈП Дирекцији, за трошкове одржавање чистоће на јавним површинама, а да ЈП Дирекција није донела програм одржавања чистоће на јавним површинама;
- (4) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:
- већи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности,
 - већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене;
 - мањи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима;
 - уговори о донацији за разне пројекте закључени су само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;
 - мањи део обавеза по рачунима и ситуацијама евидентирани су у пословним књигама Општинске управе на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема;
 - обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, већ на групи конта 254000 – остале обавезе;
 - расходи за трансфер осталим нивоима власти (основна школа) нису евидентирани преко групе 243000-обавезе по основу донација, дотација и трансфера;

- Општинска управа, Скупштина, Председник, Општинско веће и Правобранилац, расходе и издатке нису евидентирали и исказали на одговарајућим субаналитичким контима;
 - Предшколска установа ручно води обрачун зараде;
 - Општина Гаџин Хан не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини;
 - део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
 - због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
 - мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
 - Општина Гаџин Хан води дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара;
 - Општина Гаџин Хан не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција;
 - Предшколска установа и Народна библиотека ручно воде обрачун зараде;
 - Центар за социјални рад нема програм за вођење пословних књига и обрачун плата, нити ручно води пословне књиге (дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције);
 - приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;
 - Општинска управа није вршила сравњење података са индиректним корисницима;
 - није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
 - исказана је разлика између финансијских извештаја и главне књиге трезора, код ПУ „Прва радост“ и код Народне библиотеке која се односи на остале изворе финансирања из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора;
 - код индиректних корисника месне заједнице Гаџин Хан, месне заједнице Гркиња и месне заједнице Топоница не постоји поуздана помоћна евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те да постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности.
- (5) код Праћења и процене система и Интерне ревизије утврђени су пропусти и неправилности:
- општина Гаџин Хан није основала службу за буџетску инспекцију,
 - општина Гаџин Хан није успоставила и организовала интерну ревизију.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

(1) код контролног окружења:

Начелник Општинске управе донео 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, донео је Правилник о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине Гаџин Хан (пречишћен текст).

ДОКАЗ: 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 и Правилник о утврђивању плата изабраних и постављених лица у Скупштини општине Гаџин Хан (пречишћен текст), без броја од 12. 12. 2018. године.

- 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. 8. 2018. године, у коме се мења члан 3, односно чланови друштва ветеринарске станице. Наведеним чланом Општина Гаџин Хан је члан са уписаним и уплаћеним новчаним улогом који износи 350 хиљада динара, што чини 45% од укупног учешћа у капиталу.

ДОКАЗ: Измене и допуне оснивачког акта „Ветеринарска станица Гаџин Хан“ д. о. о. Гаџин Хан од 25. 12. 2018. године.

- Општинско веће општине Гаџин Хан донело је Решење о постављењу Општинског правобраниоца општине Гаџин Хан број 06-112-281/2019-III од 3. 5. 2019. године.

ДОКАЗ: Решење о постављењу општинског правобраниоца општине Гаџин Хан број 06-112-281/2019-III од 3. 5. 2019. године.

- Општина Гаџин Хан нема евидентиран Фонд за развој пољопривреде и Фонд солидарне стамбене изградње у Списку корисника јавних средстава на дан 31. 10. 2019. године.

ДОКАЗ: Списак корисника јавних средстава на дан 31. 10. 2019. године.

- 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. Скупштина општине Гаџин Хан је на седници одржаној 11. 10. 2019. године донела Одлуку о усвајању Стратегије за социјално укључивање Рома у општини Гаџин Хан 2019. - 2025. године и Одлуку о усвајању Стратегије за младе у општини Гаџин Хан 2019. - 2025. године.

ДОКАЗ: Одлука о изради стратегије за младе у општини Гаџин Хан, број 06-205/18-II од 30. 11. 2018. године; Одлука о изради Стратегије развоја културе у општини Гаџин Хан број 06-206/18-II од 30. 11. 2018. године; Одлука о изради Стратегије безбедности саобраћаја на путевима у општини Гаџин Хан, број 06-22-207/18-II од 30. 11. 2018. године; Одлука о изради стамбене стратегије у општини Гаџин Хан, број 06-208/18-II од 30. 11. 2018. године; Одлука о изради стратегије развоја спорта у општини Гаџин Хан, број 06-209/18-II од 30. 11. 2018. године; Одлука о изради стратегије за развој информационих технологија у општини Гаџин Хан, број 06-66-211/18-II од 30. 11. 2018. године и Одлука о изради стратегије за социјално укључивање Рома у општини Гаџин Хан, број 06-210/18-II од 30. 11. 2018. године, Одлука о усвајању стратегије за социјално укључивање Рома у општини Гаџин Хан 2019. - 2025. године број 06-280/19-II од 11. 10. 2019. године и Одлука о усвајању стратегије за младе у општини Гаџин Хан 2019-2025. године број 06-279/19- II од 11.10.2019. године.

- Начелник општинске управе дана 1. 6. 2018. године донео је Правилник о рачуноводственим политикама, дана 5. 6. 2018. године Правилник о благајничком пословању директних корисника буџета општине Гаџин Хан, дана 6. 12. 2018. године Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада лицима ангажованим по уговору о привременим и повременим пословима, дана 5.12.2018. 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 7. 12. 2018. године, Правилник о начину и процедурама преноса имовине из припреме у употребу. Скупштина општине Гаџин Хан дана 30. 11. 2018. године донела је Одлуку о категоризацији општинских путева на територији општине Гаџин Хан.

ДОКАЗ: *Правилник о рачуноводственим политикама број 400-481/18-IV од 1. 6. 2018. године; Правилник о благајничком пословању директних корисника буџета општине Гаџин Хан, број 403-1091/18- IV од 5. 6. 2018. године; Правилник о накнадама трошкова за долазак и одлазак са рада лицима ангажованим по Уговору о привремено повременим пословима број 400-1092/18-IV од 6. 12. 2018. године; Правилник о отпису ситног инвентара број 031-1092/18- IV од 5. 12. 2018. године; Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Гаџин Хан број 110-1103/17- IV од 19. 12. 2017. године; Правилник о начину и процедурама преноса имовине из припреме у употребу број 400-1105/18- IV од 7. 12. 2018. године; Одлука о категоризацији општинских путева на територији општине Гаџин Хан број 06-228/18-II од 30. 12. 2018. године.*

- ПУ „Прва радост“ и Народна библиотека су донеле интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара.

ДОКАЗ: *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. 7. 2018. године и Правилник о отпису ситног инвентара број 741-2 од 25. 12. 2018. године Народне библиотеке „Бранко Миљковић“.*

- У поступку ревизије Управни одбор Народне библиотеке донео је Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 320-1 од 31. 5. 2018. године.

ДОКАЗ: *Правилник о платама у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан број 320-1 од 31. 5. 2018. године достављен у поступку ревизије.*

- Директор Туристичке организације Гаџин Хан дана 27. 11. 2018. године донео је Правилник о трошковима репрезентације.

ДОКАЗ: *Правилник о трошковима репрезентације број 302/2018 од 27. 11. 2018. године и Обавиштење број 403 од 1. 11. 2019. године.*

- 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. Председник Скупштине је ставио на гласање допуно дневног реда - Разматрање и доношење Одлуке о измени и допуни Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан. Скупштина општине је дана 30. 11. 2018. године, одбила да исти уврсти у дневни ред и усвоји. Председник општине доставио је дана 1.11. 2019. године изјаву да ће покренути иницијативу за измену и допуно Одлуке.

ДОКАЗ: *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; Записник о раду са 18. седнице Скупштине општине од 30. 11. 2018. године број 06-18/19-II и Изјава број 06-724/19-I од 1. 11. 2019. године.

- 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. У наредном периоду Општинско веће редовно, два пута годишње подносиће Скупштини општине Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан. У 2019. години Председник општине је упутио Предлог Извештаја о стању безбедности саобраћаја на територији општине Гаџин Хан за период јануар/јун 2019. године, на разматрање. Након разматрања од стране Општинског већа, извештај ће се проследити на разматрање и усвајање од стране Скупштине општине Гаџин Хан.

ДОКАЗ: Предлог Решења Општинског већа о усвајању Извештаја о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан, број 06-630/18-II од 28. 11. 2018. године; Предлог за допуну дневног реда Скупштини од стране Општинског већа, 06-199/18- II од 29. 11. 2018. године; Решење Скупштине општине о усвајању Извештаја о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан, број 06-22-235/18-II од 30. 11. 2018. године; Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан, број 22-630/18-III од 28. 11. 2018. године; Допис Општинском већу 344-774/19-I од 20.11.2019. године Појашњење број 400-1046/19-IV-9 од 20.11.2019. године; Извештај о стању безбедности саобраћаја на подручју општине Гаџин Хан за период јануар-јун 2019. године.

- Начелник Општинске управе, дана 11. 12. 2018. године донео је Решење о образовању комисије за контролу коришћења наменских кредита у пољопривреди за 2018. годину. Након формирања комисије за контролу коришћења наменских кредита, комисија је извршила контролу коришћења пољопривредних субвенција и сачинила Записник дана 13. 12. 2018. године, о наменском коришћењу средстава.

ДОКАЗ: Решење о образовању Комисије за контролу коришћења наменских кредита у пољопривреди за 2017. годину број 02-320-1122/18-IV од 11. 12. 2018. године и Записник од 13. 12. 2018. године и слике са терена; три записника Комисије за контролу субвенција од 13.11.2019. године без број;

- 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, као и Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Гаџин Хан за 2019. годину.

ДОКАЗ: Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан, усвојен дана 8. 5. 2018. године од стране Општинског већа, број 06-320-278/18-III и Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Гаџин Хан за 2019. годину број 320-00-6666/2019-09 од 30. 8. 2019. године.

- Комисија за спровођење програма мера доставила је дана 20. 12. 2018. године Извештај о мониторингу и евалуацији (надзор реализације) Програма мера пољопривредне политике и политике развоја општине Гаџин Хан за 2018. годину, које је Општинско веће усвојило дана 20. 12. 2018. године. На седници која је заказана за 22.11.2019. године, на дневном реду биће ће уврштени Извештај о мониторингу и

евалуацији реализације Програма мера пољопривредне политике и политике руралног развоја.

ДОКАЗ: Извештај о мониторингу и евалуације/надзору реализације програма мера пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Гаџин Хан за 2018. годину број 320-1162/18-IV од 20. 12. 2018. године; Решење Општинског већа број 06-320-665/18-III од 20. 12. 2018. године о усвајању Извештаја о мониторингу; Писано појашњење број 400-1046/19-IV-8 од 20.11.2019. године;

- Општинско веће дана 20. 12. 2018. године донело је Програм мониторинга утицаја на животну средину за територију општине Гаџин Хан. На седници која је заказана за 22. 11. 2019. године, на дневном реду биће Програм мониторинга утицаја на животни средину за општину Гаџин Хан за 2019. годину.

ДОКАЗ: Програм мониторинга утицаја на животну средину за територију општине Гаџин Хан, број 06-501-666/18-III од 20. 12. 2018. године, Писано појашњење број 400-1046/19-IV-8 од 20.11.2019. године

- Општина Гаџин Хан је дана 29. 1. 2018. године доставила Министарству привреде информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности програма пословања ЈП Дирекција, које је Служби за буџет и финансије исто доставила 26. 1. 2018. године. У 2019. години Скупштина општине Гаџин Хан донела је Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о усвајању Извештаја о реализацији Програма пословања за период јануар – децембар 2018. годину ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан“ од 19. 2. 2019. године.

ДОКАЗ: Допис Министарству привреде о достављању образаца број 401-99/18-IV/01 од 29. 1. 2018. године, Достава образаца од стране ЈП Дирекција Општини Гаџин Хан број 181 од 26. 1. 2018. године, Одлука о усвајању Извештаја о раду број 50-2/2018 од 26. 1. 2018. године, Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за период од 1. 1. 2017. – 31. 12. 2017. године и Решење о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора о усвајању Извештаја о реализацији Програма пословања за период јануар – децембар 2018. године ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности општине Гаџин Хан“ број 06-352-28/19-II од 19. 2. 2019. године.

- 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 одржавање улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина, Програм одржавања улица и путева - зимско одржавање путева и Програм одржавања улица и путева летње одржавање 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. 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 и појединачним уговорима је такође регулисана динамика коришћења средстава из буџета – субвенција.

ДОКАЗ: Програм обезбеђивања јавног осветљења-улична расвета број 60-6 од 22. 11. 2018. године; Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом-сакупљање и одвожење отпада број 60-5 од 22. 11. 2018. године;

Програм одржавања улица и путева-текуће поправке и одржавање улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина број 60-4 од 22. 11. 2018. године; Програм одржавања улица и путева-зимско одржавање путева број 60-3 од 22. 11. 2018. године; Програм одржавања улица и путева -летње одржавање локалних путева бр.60-2 од 22. 11. 2018. године; Решење давању сагласности на Програм обезбеђивања јавног осветљења – улична расвета за 2019. годину ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан број 06-226/2018-II од 30. 11. 2018. године; Решење о давању сагласности на програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом –сакупљање и одвозење отпада за 2019. годину, ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан број 06-225/2018-II од 30.11.2018. године; Решење о давању сагласности на Програм одржавања улица у насељима, сеоских путева-текуће поправке и одржавање улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина, ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан, број 06-224/2018-II од 30. 11. 2018. године; Решење о давању сагласности на Програм одржавања улица и путева-зимско одржавање путева за 2019. годину, ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан, број 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, број 06-222/2018-II од 30. 11. 2018. године; Одлука о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину, број 06-400-202/18-II од 30. 11. 2018. године; Посебан програм коришћења средстава из буџета -субвенција на име накнаде субвенционисаног дела цене воде за пиће број 63-4 од 30. 1. 2019. године; Уговор о одржавању улица и путева - текућим поправкама и одржавању улица у насељивим сеоским путевима број 3098 од 28.12.2018. године; Уговор о одржавању чистоће на јавним површинама и управљању комуналним отпадом број 3101 од 28.12.2019. године; Уговор о одржавању улица и путева – летње број 3097 од 28.12.2018. године; Уговор о одржавању улица и путева – зимско број 3102 од 28.12.,2018. године и Уговор о обезбеђивању јавног осветљења улична расвета број 3099 од 28.12.2018. године.

- Општинска управа је крајем 2018. године са ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности“ општине Гаџин Хан, закључила Уговоре о обављању комуналних делатности и то за: одржавање чистоће на јавним површинамац и управљању комуналним отпадом, одржавање улица и путева – зимско одржавање, обезбеђивање јавног осветљења – улична расвет, одржавање улица и путева за текуће поправке и одржавање улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина и одржавање улица и путева – летње одржавање. За поједине уговоре вршено је анексирање уговора у 2019. години, што су приложили у доказу.

ДОКАЗ: Уговор о одржавању улица и путева зимско одржавање путева за 2019. годину број 3102 од 28. 12. 2018. године; Анекс Уговора о одржавању улица и путева зимско одржавање путева за 2019. годину број 3102-1 од 4. 2. 2018. године; Уговор о обезбеђивању јавног осветљења уличне расвете за 2019. годину број 3099 од 28. 12. 2018. године; Анекс Уговора о обезбеђивању јавног осветљења уличне расвете за 2019. годину број 3099-1 од 4. 2. 2018. године; Уговор о одржавању улица и путева текућим поправкама и одржавању улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина за 2019. годину број 3098 од 28. 12. 2018. године; Анекс I Уговора о одржавању улица и путева текућим поправкама и одржавању улица у насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина за 2019. годину број 3098-1 од 4. 2. 2018. године; Анекс II Уговора о одржавању улица и путева текућим поправкама и одржавању улица у

насељима, сеоских путева, спортских терена и зелених површина за 2019. годину број 3354 од 1. 11. 2019. године; Уговор о одржавању улица и путева летљем одржавање локалних путева за 2019. годину број 3097 од 28. 12. 2018. године; Анекс Уговора о одржавању улица и путева летљем одржавање локалних путева за 2019. годину број 3097-1 од 4. 2. 2018. године; Уговор о одржавању чистоће на јавним површинама и управљању комуналним отпадом – сакупљању и одвожењу отпада за 2019. годину број 3101 од 28. 12. 2018. године; Анекс 1 Уговора о одржавању чистоће на јавним површинама и управљању комуналним отпадом – сакупљању и одвожењу отпада за 2019. годину број 3101-1 од 4. 2. 2018. године; Анекс 2 Уговора о одржавању чистоће на јавним површинама и управљању комуналним отпадом – сакупљању и одвожењу отпада за 2019. годину број 2355 од 1. 11. 2019. године;

- Општинско веће општине Гаџин Хан је дана 11. 12. 2018. године донело решење број 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. године усвојила Пословник о раду којим је регулисан начин одлучивања комисије.

ДОКАЗ: Решење о образовању Комисије за расподелу средстава удружењима грађана број 06-02-645/18-III од 11. 12. 2018. године; Пословник о раду комисије за расподелу средстава удружењима грађана број 06-02-645/18-III-1 од 20. 12. 2018. године.

- Општина Гаџин Хан је дана 12. 12. 2018. године поднела Захтев за упис права јавне својине, за прибављено земљиште.

ДОКАЗ: Захтев број 464-650/18-I од 12. 12. 2018. године; Потврда о пријему поднеска РГЗ-а без броја и печата од 13. 12. 2018. године.

- Општинска управа је већи део нефинансијске имовине из припреме идентификовала и пренела у употребу, тако што је извршила анализу који део нефинансијске имовине у припреми треба пренети у употребу и у својим пословним књигама извршила је прекњижавање у износу од 74.967 хиљада динара за завршене објекте који су се налазили у припрему. Такође, искњижени су атарски путеви у износу од 8.113 хиљада динара и пројектна документација у износу од 239 хиљаде динара (пројектна документација прекњижена је на конту 016181 – нематеријална имовина у припреми), који су погрешно били евидентирани на конту припреме у 2017. години.

ДОКАЗ: Налог за књижење број 232 од 30. 11. 2018. године; Аналитичка картица конта 011112 – стамбени простор за социјалне групе од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 011145 – остали саобраћајни објекти од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 011311 – остале некретнине и опрема од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 015113 – саобраћајни објекти у припреми од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 015115 – други објекти у припреми од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Аналитичка картица конта 016181 – нематеријална имовина у припреми од 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године; Закључни лист на дан 30. 11. 2018. године; Изјашњење број 400-7700/19-I од 18. 11. 2019. године; Извод из катастра за КП 1760 из 2019. године и Извод из катастра за КП 1078 из 2019. године и Појашњење Начелника општинске управе број 400-1046/19-IV-5 од 19. 11. 2019. године.

- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан доставила је Скупштини општине Гаџин Хан Предлог програма рада за 2019. годину дана 18. 7. 2018. године. Предлог програма рада за 2020. годину достављен је Скупштини дана 7.11.2019. године. По изјави одговорног лица, Народна библиотека „Бранко Миљковић“ поднела је оснивачу Предлог програма рада за 2020. годину са закашњењем, јер је у априлу 2019. године

именован нови в.д. директор. Предлог програма рада за 2021. годину поднеће оснивачу у законском року.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 413-1 од 6. 7. 2018. године, Предлог програма рада Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ за 2019. годину број 414-1 од 6. 7. 2018. године; Допис о достављању предлога програма рада за 2019. годину број 436-1 од 18. 7. 2018. године; Предлог програма рада за 2020. годину број 568-2 од 2.11.2019. године, Допис о достављању предлога програма рада за 2020.годину број 568-1 од 7.11.2019. године и Изјаву број 599-1 од 29.11.2019. године.

- 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. Чланом 22. Статута утврђени су услови које треба да испуњава директор како би обављао ову функцију.

ДОКАЗ: Одлука Управног одбора број 660-1 од 21. 11. 2018. године; Статут Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ број 661-1 од 21. 11. 2018. године; Решење Скупштине општине о давању сагласности на Статут Народне библиотеке број 06-110-216/18-II од 30. 11. 2018. године.

- 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 Дирекције за имовину Републике Србије .

ДОКАЗ: Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења Образац НЕП-ЈС број 01-1207/1 од 27. 12. 2018. године и Образац НЕП-ЈС број 762-1 од 27. 12. 2018. године.

(3) код контролних активности:

- Скупштина општине донела је Статут општине Гаџин Хан број 06-110-19/19 -II од 19. 2. 2019. године и Пословних Скупштине општине број 06-110-170/2019-II од 28. 6. 2019. године. Чланом 44. Статута прописано је да се Пословником Скупштине општине уређује број и задаци сталних радних тела и друга питања од значаја за рад сталних радних тела. Чланом 77. Пословника Скупштине прописано је осам сталних радних тела. Одлука о радним телима биће стављена ван снаге на првој наредној седници Скупштине.

ДОКАЗ: Предлог 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 3. 12. 2018. године. Сагласност Министарства државне управе и локалне самоуправе број 110-00-00332/2018-24 од 25. 1. 2019. године, Статут општине Гаџин Хан број 06-110-19/19-II од 19. 2. 2019. године, Пословних Скупштине општине број 06-110-170/2019-II од 28. 6. 2019. године и Изјашњење број 06-30733/19- II од 8. 11. 2019. године.

- Општина Гаџин Хан доставила је изјаве о радноправном статусу за 47 лица које примају накнаду (председници и чланови радних тела, одборници, чланови Општинског већа).

ДОКАЗ: 47 изјава о радноправном статусу.

- 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.

ДОКАЗ: Решење број 06-242/2018-II од 11. 12. 2018. године.

-У поступку ревизије општина Гаџин Хан доставила је сагласност запослених лица која користе службене мобилне телефоне у току 2018. године, да су сагласни да се износ прекорачења лимита обуставља од личних примања. У току 2019. године није било додељивања мобилних телефона тако да није било давања сагласности запослених за одбијање износа прекорачења дозвољене потрошње мобилног телефона.

ДОКАЗ: Сагласности корисника службених мобилних телефона општине Гаџин Хан за 2018. годину, као доказ да се и даље поступа по налогу ревизије; Изјава број 400-1046/19-IV-10 од 21. 11. 2019. године.

- Дана 15. 11. 2018. године сви запослени у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, потписали су изјаве о сагласности на обуставу зараде у висини прекораченог износа за коришћење службених мобилних телефона.

ДОКАЗ: Потписане изјаве запослених у Народној библиотеци „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан.

- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ је правилно обрачунала новчану накнаду запосленом чији је радни однос престао на основу Споразума о престанку радног односа. Након спроведене анкете, Народна библиотека закључила је Споразум о престанку радног односа са запосленим број 178-1 од 12. 4. 2019. године. ВД директор Народне библиотеке донео је Решење број 179-1 од 12. 4. 2019. године о исплати новчане накнаде.

ДОКАЗ: Анкетни лист број 153-1 од 1. 4. 2019. године, Споразум о престанку радног односа са запосленим број 178-1 од 12. 4. 2019. године. Решење број 179-1 од 12. 4. 2019. године, Обрачун новчане накнаде, Извод 31 од 23. 4. 2019. године, налог за књижење број 040 од 23. 4. 2019. године.

- У 2018. и 2019. години ПУ „Прва радост“ није вршила исплату отпремнине приликом одласка у пензију.

ДОКАЗ: Изјава број 01-1179/1 од 20. 12. 2018. године и број 01-01087/1 од 1. 11. 2019. године; Закључни лист класе 4 за период од 1. 1. 2018. године до 15. 12. 2018. године на шестом нивоу и Закључни лист класе 4 и класе 5 за период од 1. 1. 2019. године до 31. 10. 2019. године на шестом нивоу.

- Општинска управа је приликом исплате јубиларне награде у 2018. и 2019. години правилно извршила обрачун јубиларне награде и припадајућег пореза. Народна библиотека је у 2018. и 2019. години извршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са важећим законским прописима.

ДОКАЗ: Решење број 40-890/18-IV од 28. 11. 2018. године о исплати јубиларне награде за запосленог у Општинској управи; Обрачун јубиларне награде запосленом у Општинској управи; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави; Решење начелника Општинске управе о исплати јубиларне награде од 17.9.2019. године; Рекапитулација за исплату јубиларне награде; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави; Извод број 197 од 1.10.2019. године; Решење в.д. директора Народне библиотеке број 485-1 од 3. 8. 2018. године; Обрачун јубиларне награде запосленом у библиотеци; Извод из појединачне пореске пријаве; Налог за књижење број 135 од 8. 8. 2018. године; Аналитичка картица конта 416111- Јубиларне награде и Извод 64 од 8. 8. 2018. године; Решење в.д. директора Народне библиотеке број 311-1 од 14.6.2019. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави; Рекапитулација обрачуна од 17.6.2019. године; Извод 51 од 19.6.2019. године и налог за књижење број 070 од 19.6.2019. године.

- Скупштина општине Гаџин Хан донела је Решење о именовану ВД директора Народне библиотеке број 06-126/2019-II од 25. 4. 2019. године, до избора директора на

конкурсу а најдуже на период од једне године.

ДОКАЗ: Решење о именовану ВД директора Народне библиотеке број 06-126/2019-II од 25. 4. 2019. године.

- ВД директор испуњава законом прописане услове. Чланом 22. Статута Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ прописани су услови за именовање директора. Сагласност на Решење о именовану ВД директора Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ дала је матична библиотека „Стеван Сремац“ Ниш.

ДОКАЗ: Статут Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ заведен под бројем 661-1 од 21. 11. 2018. године, Диплома о високој школској спреми, Уверење да поседује радно искуство у култури број 228-1 од 28. 4. 2017. године и Сагласност матичне библиотеке „Стеван Сремац“ Ниш.

- Председник општине је дао писано појашњење да у 2019. години општина Гаџин Хан није имала пројекат прекограничне сарадње са Бугарском, тако да није било набавки било какве багера, гуменог чамца, дрона, софтвера нити било какве опреме. Такође, наведено је да у будућем периоду уколико буде прекограничне сарадње, општина ће водити рачуна око цена опреме.

ДОКАЗ: Појашњење председника општине, број 06-723/19-I од 1. 11. 2019. године и Појашњење председника општине, број 400-643/18-I од 10. 12. 2018. године.

- Општинска управа општине Гаџин Хан закључила је Уговор о јавној набавци - Радови на уређењу Трга Драгутина Матића број 400-1240/18-IV од 31. 12. 2018. године. Плаћање је извршено у складу са чланом 5. наведеног уговора, односно по испостављеним привременим и окончаној ситуацији, извођач радова је уведен у посао у складу са чланом 6. наведеног уговора, Извођач радова доставио је Гаранцију број 90-803-0141453.22 за добро извршење посла и Гаранцију број 90-805-0146311.22 за отклањање недостатака у гарантном року. Комисија за приморпредају радова сачинила је записник о примопредаји изведених радова на уређењу Трга Драгутина Матића у Гаџинаом Хану дана 13.11.2019. године. Општинска управа закључила је Уговор о набавци еуро дизел горива, којим је предвиђено плаћање авансом и средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања - бланко меница. Удружења грађана доставила су извештаје о утрошку средстава. У 2018. години у закљученим уговорима са удружењима грађана није предвиђено учешће удружења са сопственим средствима, већ су трошкови пројекта искључиво финансирани средствима ЈЛС. Општинска управа општине Гаџин Хан је поштовала уговорене рокове испоруке добара. По основу уговора број 400-1010/18-IV од 15. 11. 2018. године уговорена је испорука контејнера у року од 30 дана од дана потписивања уговора, контејнери су испоручени дана 6. 12. 2018. године.

ДОКАЗ: Уговор о јавној набавци - Радови на уређењу Трга Драгутина Матића број 400-1240/18-IV од 31. 12. 2018. године; Гаранција број 90-803-0141453.22 за добро извршење посла и Гаранција број 90-805-0146311.22 за отклањање недостатака у гарантном року. записник о примопредаји изведених радова на уређењу Трга Драгутина Матића у Гаџинаом Хану од 13.11.2019. године; Уговор о набавци еуро дизел горива број 400-301/19-I од 9.5.2019. године. Овлашћење број 6571/19 за корисника бланко соло менице, бланко соло меница. Уговор број 400-184/18 од 23. 2. 2018. године; Финансијски и наративни извештај за период јануар-децембар 2018. године Удружења инвалида и социјално угрожених грађана општине Гаџин Хан Доњи Душник број N-400-284/18 од 21. 12. 2018. године; Уговор број 400-218/18 од 7. 3. 2018. године; извештај утрошка додељених средстава за 2018. годину Удружења произвођача, прерађивача зачинског, ароматичног и лековитог биља „Зачин“ Гаџин Хан од 10.1.2019. године; Уговор Извештај о раду и обиму

и начину стицања и коришћења средстава за 2018. годину од 15. 1. 2019. године Удружења грађана „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан; Уговор број 400-361/18-IV од 24. 4. 2018. године, копије уговора број 400-902/18-IV од 9. 10. 2018. год и број 400-479/18-IV од 30. 5. 2018.године; Уговор број 400-1010/18-IV од 15. 11. 2018. године, отпремница број 06.12/18 од 6. 12. 2018.године; Уговор број 400-184/18 од 23. 2. 2018. године; Извештај за период јануар-децембар 2018. године а у вези пројекта „Људска права су на првом месту“ Удружења инвалида и социјално угрожених грађана општине Гаџин Хан Доњи Душник број N-400-284/18 од 21. 12. 2018. године; Уговор број 400-218/18 од 7. 3. 2018. године; Извештај утрошка додељених средстава за 2018. годину Удружења произвођача, прерађивача зачинског, ароматичног и лековитог биља „Зачин“ Гаџин Хан од 10. 1. 2019. године; Уговор број 400-361/18-IV од 24. 4. 2018. године; Извештај о раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава за 2018. годину од 15. 1. 2019. године Удружења грађана „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан.

- Директни корисници буџета Општине и Народна библиотека у току 2018. и 2019. године врше контролу рачуноводствених исправа (примљених рачуна), тако да лица која изврше контролу рачуна и лица која су одговорна за насталу пословну промену својим потписом на исправи потврђују спроведене поступке.

ДОКАЗ: Рачун број 90035938 од 30. 11. 2018. године; Рачун број 401K3737-42/18 од 30. 11. 2018. године; Рачун/отпремница 504/18 VPNI од 13. 12. 2018. године; Рачун број 102-100/2018 од 19. 10. 2018. године; Рачун PR/2018/12902 од 4. 12. 2018. године; Рачун број 62-206-018-1338693 од 1. 12. 2018. године; Рачун број 04/46 од 2. 8. 2019. године; Рачун број 1900007614389 од 30. 9. 2019. године; Рачун 04/44 од 29. 7. 2019. године (Народна библиотека).

- У 2018. години изабрана лица која путују у иностранство подносе извештаје о извршавању задатака и извештаје оверава наредбодавац. У току 2019. године није било реализованих службених путовања у иностранство.

ДОКАЗ: Фотокопије: налога председнику општине за службено путовање у иностранство број П-06-9/18-1, налога за службено путовање број 13/2018-110 и извештај са службеног пута у Бугарску-Костинброд; Изјава број 400-1116/19-IV од 21. 11. 2019. године; Закључни лист за период 1. 1. 2019 – 18. 11. 2019. године.

- Општина Гаџин Хан је успоставила евиденцију употребе службених возила, утврдила нормативе потрошње горива и врши праћење просечне потрошње горива по сваком возилу на месечном нивоу и у току 2018. и 2019. године се сачињавају месечни извештаји.

ДОКАЗ: Извештај за службено возило „Мазда“ регистарских ознака NI 131 RN од I –X 2018. године број 400-1121/18-IV/01 од 11. 12. 2018. године; картица за возило „Мазда“ NI 131 RN; Извештај о просечној потрошњи горива број 02-372/18-IV од 26. 4. 2018. године; Извештај о просечној потрошњи горива број 02-373/18-IV од 26. 4. 2018. године; Извештај о просечној потрошњи горива број 02-1073/18-IV од 6. 11. 2018. године; Извештај о ангажовању и потрошњи горива за службено возило „Пежо 407“ регистарских ознака NI 131 RN за месец јун и јул 2018. године, са пратећом документацијом; Извештај о ангажовању и потрошњи горива за службено возило „Шкода“ регистарских ознака NI 187 PV за месец октобар, новембар и децембар 2018. године, са пратећом документацијом; Извештај о ангажовању и потрошњи горива за службено возило „ZASTAVA – 101 skala 55 c“ регистарских ознака NI 131 AR за месец фебруар и март 2018. године, са пратећом документацијом; Картица евиденције горива за возило „Мазда“ регистарских ознака NI 131 RN са израчунатом просечном

месечном потрошњом; Обрачун просечне месечне потрошње за возило „Мазда“ за јануар 2019. године; Путни налог за путничка возила број 42889 за месец јануар 2019. године; Путни налог за путничка возила број 42890 за месец јануар 2019. године; Путни налог за путничка возила број 42891 за месец јануар 2019. године; Путни налог за путничка возила број 42892 за месец јануар 2019. године; Путни налог за путничка возила број 42893 за месец јануар 2019. године; Путни налог за путничка возила број 42894 за месец јануар 2019. године; Картица евиденције горива за возило „Шкода Суперб“ регистарских ознака NI 187 PV са израчунатом просечном месечном потрошњом; Обрачун просечне месечне потрошње за возило „Шкода Суперб“ за јануар 2019. године; Путни налог за путничка возила број 101069 за месец јануар 2019. године; Путни налог за путничка возила број 101070 за месец јануар 2019. године; Картица евиденције горива за возило „Застава Корал“ регистарских ознака NI 147 ARса израчунатом просечном месечном потрошњом; Обрачун просечне месечне потрошње за возило „Застава Корал“ за јануар 2019. године; ; Путни налог за путничка возила број 292159 за месец фебруар 2019. године; Путни налог за путничка возила број 292160 за месец фебруар 2019. године; Рачун број 9003009282 од 31. 1. 2019. године; Извештај о обављеној куповини путем компанијске картице за јануар 2019. године; Рачун број 9003045212 од 28. 2. 2019. године; Извештај о обављеној куповини путем компанијске картице за јануар 2019. године.

- У поступку ревизије начелник Општинске управе донео је Решење број 121-257/18 од 15. 3. 2018. године, Решење број 121-252/18 од 15. 3. 2018. године и Решење број 121-258/18 од 15. 3. 2018. године којима су запосленима са звањем „млађи саветник“ одређени коефицијенти за стручног сарадника, а приликом обрачуна плате примењена је основица за запослена лица, тако да се основна плата није променила.

ДОКАЗ: Обрачунски лист плате за месец октобар 2018. године и за месец мај 2019. године за запослена лица у кабинету председника.

- У поступку ревизије Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење број II-121-25/18 од 14. 3. 2018. године којим се председнику општине одређује коефицијент. Скупштина општине Гаџин Хан је на седници одржаној 12.3.2019. године донела Решење о избору председника Општине, а Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење број 06-121-94/2019- од 15.4.2019. године којим се председнику општине одређује коефицијент.

ДОКАЗ: Обрачунски лист плате за месец октобар 2018. године за председника општине; Решење број 06-121-94/2019- од 15.4.2019. године и Обрачунски лист плате за месец мај 2019. године за председника општине.

- У поступку ревизије Административно мандатна комисија Скупштине општине Гаџин Хан донела је Решење број II-121-26-18 од 14. 3. 2018. године којим се секретару Скупштине општине одређује коефицијент.

ДОКАЗ: Обрачунски лист плате за месец октобар 2018. године и за месец мај 2019. године за Секретара Скупштине.

- У 2018. години закључен је уговор о испоруци угља број 400-196/18-IV од 27. 2. 2018. године који садржи одредбу о плаћању у две буџетске године. У току 2019. године није било набавке угља за грејање, али уговори који се реализују у току две буџетске године садрже одредбе о планираним средствима у буџету за сваку од година у којој се реализују.

ДОКАЗ: Уговор о испоруци угља број 400-196/18-IV од 27. 2. 2018. године; Уговор о набавци еуро дизел горива број 400 – 301/19-I од 9. 5. 2019. године; Извод из Финансијског

плана раздела Председник општине, по првом ребалансу буџета за 2019. годину број 400 – 537/19-I од 5. 8. 2019. године.

- У 2018. и 2019. години Општинска управа је извршила и евидентирала расходе за учешће запослених на обукама и семинарима за трошкове преноћишта и доручка.

ДОКАЗ: Фотокопија предрачуна број 753К 110-59/18 од 5. 10. 2018. године и Рачуна број 1005-2018 од 25. 10. 2018. године за смештај и доручак запослених и Извод 204 од 23. 10. 2018. године; Пријава за семинар од 17. 10. 2019. године; Предрачун број 55/2019 од 16. 10. 2019. године; Извод број 210 од 18. 10. 2019. године; Рачун број 1531/2019 од 23. 10. 2019. године са фискалним исечком БИ: 887 од 23. 10. 2019. године.

- Општинска управа, ПУ „Прва радост“ и Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан воде евиденцију о времену проведеном на послу лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима.

ДОКАЗ: евиденције о времену проведеном на послу лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима код Општинске управе, ПУ „Прва радост“ и Народне библиотеке за 2018.годину; евиденције о времену проведеном на послу лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима код Народне библиотеке и код Општинске управе за 2019. годину.

- Општинска управа је дана 15. 5. 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.

ДОКАЗ: Уговор о набавци услуга вршења стручног надзора број 400-446/18-IV од 15. 5. 2018. године; Прва и трећа ситуација за утовар, превоз и уградњу материјала, број 436/18-IV/01 од 19. 7. 2018. године и Уговор о набавци услуга вршења стручног надзора број 400-772/19-IV од 15. 8. 2019. године

- Комисија за утврђивање обима и оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности, више не обавља оцену квалитета радова и услуга несубвенционисаних комуналних делатности. На основу закљученог уговора између Општинске управе и ЈП Дирекције уређена је и поверена услуга Надзорном органу и запосленом.

ДОКАЗ: Уговор између Општинске управе и ЈП „Дирекција“ 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. 5. 2018. године; Уговор о вршењу стручног надзора над извођењем радова које изводи ЈП „Дирекција“ број 400-446/18-IV од 15. 5. 2018. године; Решење о одређивању запосленог за контролу уличне расвете број 352-542/18- IV од 21. 6. 2018. године и Уговор о набавци услуга вршења стручног надзора број 400-772/19-IV од 15. 8. 2019. године.

- Грађевински дневник попуњен је у складу са прописима.

ДОКАЗ: извод из грађевинског дневника: од 8. 3. 2019. године, од 9. 3. 2019. године, од 10. 3. 2019. године, 11. 3. 2019. године, од 25. 5. 2019. године, од 27. 5. 2019. године, од 28. 5. 2019. године, од 29. 5. 2019. године и од 30. 5. 2019. године.

- Општинско веће је дана 20. 6. 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. У 2019. години, формирана комисија је наставила са контролом код корисника субвенција за пољопривреду.

ДОКАЗ: Решење Општинског већа број 06-320-329/18-III од 20. 6. 2018. године о образовању Комисије за контролу корисника додељених подстицаја за инвестиције у

физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине Гаџин Хан; Петнаест Записника Комисије без броја и три записника Комисије за контролу средстава субвенције без број од 13. 11. 2019. године.

- Општинска управа је дана 10. 12. 2018. године доставила ЈП Дирекцији обавештење којим тражи повраћај средстава. ЈП Дирекција је дана 13. 12. 2018. године извршила повраћај.

ДОКАЗ: Обавештење Општинске управе број 400-1111/18-IV/01 од 10. 12. 2018. године; Изводи: број 240 од 12. 12. 2018. године и број 40 од 12. 12. 2018. године.

- 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. У току 2019. године није било реализације пројеката за побољшање услова живота и становања маргинализованих група и Рома.

ДОКАЗ: Грађевинска књига и грађевински дневник са пратећом документацијом; Уговор број 1370 од 28. 8. 2018. године и Уговор број 1371 од 24. 8. 2018. године, Лиценца одговорног извођача радова; Изјава број 400-1112/19-IV од 19. 11.2019. године; План и извршење расхода за период 1. 1. 2019 – 31.12.2019. године; Извод из образложења Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину за програм 11 – Социјална и дечја заштита

- 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. 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. У току 2019. године није било грађевинских радова у циљу побољшања услова живота маргинализованих група и Рома, тако да није било ангажовања на контроли извођења радова.

ДОКАЗ: 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 5. 7. 2018. године, Уговор између „Шарган-инжењеринг“ д.о.о. и Општинске управе општине Гаџин Хан, број 400-1016/18-IV од 19. 11. 2018. године; Записници о вршењу стручног надзора за 2017. и 2018. годину број 10/12 од 10. 12. 2018. године; Изјава број 400-1112/19-IV од 19. 11.2019. године; План и извршење расхода за период 1. 1. 2019 – 31.12.2019. године; Извод из образложења Одлуке о буџету општине Гаџин Хан за 2019. годину за програм 11 – Социјална и дечја заштита.

- Општина Гаџин Хан је по расписаном јавном конкурс за доделу средста за финансирање програма и пројеката удружења грађана, у складу са Правилником о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Гаџин Хан за финансирање и суфинансирање пројеката-програма рада удружења број 06-400-678/18-III, извршила бодовање и сачинила ранг листу поднетих пројеката.

ДОКАЗ: Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине гаџин хан за финансирање и суфинансирање пројеката-програма рада удружења; Решење број 06-02-645/18-III којим је образована комисија за расподелу средстава удружењима грађана; Јавни конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана која делују на

територији општине Гаџин Хан за 2019. годину од 27. 12. 2018. године; Листа вредновања и рангирања пријављених пројеката и програма са навођењем износа новчаних средстава од 8. 4. 2019. године.

- У току 2018. и 2019. године председник „Удружења ратних војних инвалида Гаџин Хан“ је за потребе реализације пројеката, закључивао уговоре о делу са трећим лицима.

ДОКАЗ: Уговор о ауторском хонорару број 01-06/18 од 1. 6. 2018. године; Уговор о делу број 02-06-19 од 1. 6. 2019. године; Извештај на основу уговора о делу за ангажованог по пројекту „Споменици – неговањ традиције“.

- Уз Уговор о јавној набавци – Радови на уређењу Трга Драгутина Матића приложен је грађевински дневник и грађевинска књига.

ДОКАЗ: Уговор о јавној набавци –Радови на уређењу Трга Драгутина Матића број 400-1240/18-IV од 31. 12. 2018. године и Извод из грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- У 2018. години Општина Гаџин Хан није имала ниједан технички пријем објеката, али крајем 2018. године закључен је уговор за „Уређење трга Драгутина Матића“ где су радови отпочели у 2019. години и у току је издавање употребне дозволе за наведени трг. Након добијања употребне дозволе, Општина ће доставити употребну дозволу.

ДОКАЗ: Изјава Начелника Општинске управе број 400-1046/2019-IV-2 од 1. 11. 2019. године и Уговор о јавној набавци –Радови на уређењу Трга Драгутина Матића број 400-1240/18-IV од 31. 12. 2018. године.

- У 2018. години закључен је уговор о вршењу стручног надзора број 400-1016/18-IV од 20. 11. 2018. године који садржи одредбу о достављању полисе осигурања од професионалне одговорности, такође је захтевано средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

ДОКАЗ: Уговор о вршењу стручног надзора број 400-1016/18-IV од 20. 11. 2018. године, Копија полисе осигурања од професионалне одговорности и Менично овлашћење и Копија менице; Полиса осигурања за вршење стручног надзора Винер штедише број 100152011 за период 1.2.2019. године до 1.2.2020. године и Уговор о набавци услуга вршења стручног надзора број 400-772/19-IV од 15. 8. 2019. године.

- У 2018. и 2019. години општина Гаџин Хан је закључивала уговоре о куповини непокретности са физичким лицима, уз које су приложени и потписани записници о примопредаји непокретности.

ДОКАЗ: Уговор о поклону непокретности, број 464-376/18-I од 11. 7. 2018. године и Записник о примопредаји непокретности без броја и датума; Уговор о продаји непокретности број 464-645/19-I од 26.9.2019. године; Записник о примопредаји непокретности број 50 без датума; Уговор о продаји непокретности број 464-562/19-I од 15.8.2019. године; Записник о примопредаји непокретности број 50 без датума;

- Општинска управа закључила је Уговор о превозу путника-радника из места становања на посао и са посла у ванлинијском превозу дана 17.12.2018. године са ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан. Уговором је уговорена вредност и период за који се уговор закључује.

ДОКАЗ: 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.

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

ДОКАЗ: Преглед обрачуна трошкова превоза за месец октобар 2018. године и за месец мај 2019.године, Извод из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку за

обрачунски период мај 2019. године.

- Председник општине дана 19. 7. 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 Гацин 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. У 2019. години исплате корисницима Центра за социјални рад врше се на текуће рачуне корисника.

ДОКАЗ: *Налог за предузимање мера о уоченим неправилностима у вези Центра за социјални рад број 400-398/18-I од 19. 7. 2018. године; Решења Центра за социјални рад о признавању права на једнократну новчану помоћ од 7. 10. 2019. године број: 553-675/18-01; 553-225/19-01, 553-260/19-01; 553-275/19-01; 553-433/19-01; Уговори о отварању, вођењу и гашењу текућег жиро рачуна физичких лица, копије картица текућих рачуна физичких лица, Извод 78 од 28. 10. 2019. године; Захтев за пренос средстава број 3/19 од 7. 10. 2019. године, Списак лица која остварују право на једнократну новчану помоћ, Решења Центра за социјални рад о признавању права на субвенционисани превоз од 8. 10. 2019. године број 553-330/19-01 и број 553-387/19-01; копије картица текућих рачуна физичких лица, Извод 79 од 29. 10. 2019. године; Извод од 4. 11. 2019. године; Захтев за пренос средстава број 4/19 од 14. 10. 2019. године, Списак лица која остварују право на субвенционисани превоз за месец септембар; Решења Центра за социјални рад о признавању права на накнаду трошкова превоза: број 553-539/18-02 од 13. 3. 2019. године; број 883-435/18-02 од 26. 12. 2018. године; број 553-577-1/18-02 од 8. 3. 2019. године; број 553-432/18-02 од 24. 12. 2018. године; број 553-475/18-02 од 24. 12. 2018. године; копије картица текућих рачуна физичких лица; Извод од 23. 10. 2019. године; Захтев за пренос средстава број 12/19 од 7. 10. 2019. године и Списак лица која остварују право на накнаду трошкова превоза за месец март, април, мај и јун 2019. године.*

- Председник општине дана 19. 7. 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 Гацин Хан за 2017.годину између којих је Центру наложено да набави одговарајуће програме за књижење и састављање финансијских извештаја. Центар за социјални рад је дана 20. 12. 2018. године послао обавештење да је инсталирао одговарајуће програме за књижење. Центар за социјални рад је започео књижење у главној књизи од 5.11.2019. године, када је прокњижио плату за децембар 2018. године, обавезе за нето плате, обавезе по основу пореза и доприноса и текуће трансфере од других нивоа власти. Директор Центра за социјални рад доставио је Обавештење број 1155/19-05 од 13.11.2019. године да ће све пословне промене бити евидентирани у главној књизи и да ће завршни рачун за 2019. годину саставити на основу података из пословних књига.

ДОКАЗ: *Налог за предузимање мера председника општине Центру за социјални рад број 400-398/18-I од 19. 7. 2018. године; Обавештење директора Центра за социјални рад број 553-662/18-I од 20. 12. 2018. године; Извод број 1 од 31. 1. 2019. године; Извод број 2 од 4. 2.2019. године; Налог за књижење главне књиге број 6 од 31.1. 2019. године; Налог за књижење главне књиге број 7 и број 8 од 4. 2. 2019. године; Извештај број 1 од 25.1.2019. године, Налог за књижење број 2 и број 3 од 25.1.2019. године, Извештај број 2 од 30.1.2019. године, Налог за књижење број 4 и број 5 од 30.1.2019. године и Обавештење број 1155/19-05 од 13. 11. 2019. године.*

- Црвени крст је у 2018. години спровео јавну набавку Услуга припреме и доставе

хлеба за потребе корисника Народне кухиње Црвеног крста Гаџин Хан.

ДОКАЗ: Одлука о покретању поступка бр. 273/18 од 11. 12. 2018. године; Одлука о избору најповољније понуде број 282/18 од 14. 12. 2018. године и Уговор о пружању услуге број 285/18 од 18. 12. 2018. године.

- Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу и комуналне делатности Општине Гаџин Хан дана 22. 11. 2018. године, донео је Програм пословања ЈП Дирекција, на који је Скупштина општине дала сагласност дана 30. 11. 2018. године, 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.

ДОКАЗ: Програм пословања ЈП Дирекција за 2019. годину, број 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 број 06-221/2018/2018-II од 30. 11. 2018. године.

- 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 Решењем дала сагласности дана 30. 11. 2018. године.

ДОКАЗ : Програм одржавања чистоће на јавним површинама и управљање комуналним отпадом сакупљање и одвожење отпада за 2019. годину, број 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, број 06-225/2018-II од 30. 11. 2018. године.

(4) код информисања и комуникација (Напомене тачка 3.1.) утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Гаџин Хан току 2018. и 2019. години одговорна лица врше контролу рачуна за набављену робу и услуге и то потврђују својим потписом на рачуну, достављају рачуне на књижење у прописаном року и књижење се врши у прописаном року.

ДОКАЗ: Картице аналитике за период 1. 1. 2018. - 30. 11. 2018. године Дома здравља, налог за књижење број 196 и Рачну број 12/2018, картица аналитике Институт Михахло Пупун д.о.о; Налог за књижење број 192 и 196 Рачун број 90035240 од 14. 11. 2017. године, Налог за књижење број 179, Картица аналитике добављача Фактор д.о.о, Налог за књижење број 156 од 6. 8. 2019. године; Рачун број 04/46 примљен 6.8.2019. године; Картица аналитике за период 1. 1. 2019 – 31.12.2019. године 252111 – Добављачи у земљи ЈП „Дирекција Гаџин Хан“; Налог за књижење број 203 од 9. 10. 2019. године; Рачун број 1900007614389 примљен 9. 10. 2019. године; Картица аналитике за период 1. 1. 2019 – 31.12.2019. године 252111 – Добављачи у земљи ЈП ПТТ Саобраћаја Србије РЈ Ниш.

- Председник општине дао је писано појашњење да у 2019. години није било закључење уговора на енглеском језику. У будућем периоду уколико и буде било потребе за закључењем уговора на енглеском језику, општина ће обавезно захтевати и преводити исти на српском језику.

ДОКАЗ: Појашњење председника општине број 06-722/19-I од 1. 11. 2019. године и Појашњење председника општине број 400-643/18-I од 10. 12. 2018. године.

- 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.

ДОКАЗ : *Налози за књижење број: 214, 216, 233 и 240; Рачун број 90035516, рачун отпремница 450/18VPNI, рачун /отпремница 1/2768 и Извод број 240 од 13. 12. 2018. године.*

- У 2018. и 2019. години обавезе по основу субвенција и донација, дотација и трансфера евидентирани су на одговарајућим групама конта.

ДОКАЗ: *аналитичка картица конта 242124 - Обавезе по основу капиталних субвенција у пољопривреди за период 1.1-31.12.2018. године; аналитичка картица конта 242114- Обавезе по основу текућих субвенција у пољопривреди за период 1.1-31.12.2018. године; Извод 253 од 28.12.2018. године; Налог за књижење број 253 од 28.12.2018. године; Налог за књижење број 204 од 23.10.2018. године; Извод 212 од 2.11.2018. године; Налог за књижење број 212 од 2.11.2018. године; аналитичка картица конта 243314- Обавезе по основу текућих трансфера нивоу општина за период 1.1-31.12.2018. године; Извод 225 од 7.11.2019. године; Налог за књижење број 223 од 5.11.2019. године; Налог за књижење број 224 од 6.11.2019. године; аналитичка картица конта 243314 - Обавезе по основу текућих трансфера нивоу општина за период 1.1-31.12.2019. године.*

- У 2018. и 2019. години расходи и издаци код Општинске управе, Скупштине, Председника, Општинског већа и Правобраниоца, евидентирани су и исказани на одговарајућим субаналитичким контима.

ДОКАЗ: *Закључни лист за период од 1. 1. 2018. године до 30. 11. 2018. године, картица раздела за период од 1. 1. 2018. године до 30. 11. 2018. године и закључни лист 1.1.2019. године до 15.11.2019. године.*

- У поступку ревизије Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан набавила је програм за обрачун плата и отпочела са обрачуном плата коришћењем софтвера, почев од плате за мај 2018. године. У 2019. години Предшколска установа наставила је са обрачуном плата коришћењем софтвера, односно не врши ручно обрачун.

ДОКАЗ: *Обрачунски листићи за плату за месец мај, јун и јул 2018 године и месец август 2019. године за све запослене у Предшколској установи, Рекапитулација за исплату зарада и накнада за месец мај, јун и јул 2018. године и месец август 2019. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави, Налог за књижење број: 147 од 28. 6. 2018. године, 164 од 30. 7. 2018. године и 181 од 24. 8. 2018. године, Извод број: 60 од 28. 6. 2018. године, 65 од 31. 7. 2018. године и 78 од 24. 8. 2018. године, Евиденција о проведеном времену на пословима и радним задацима за месец мај, јун и јул 2018. године и месец август 2019. године.*

- Општинска управа отпочела је са уносом својих непокретности: објеката, путева и слично у регистар непокретности и тиме допунила своју евиденцију непокретности коју ће и даље допуњавати у складу са законским прописима, а којима је предвиђено да се захтев за упис јавне својине може поднети до 31. децембра 2020. године.

ДОКАЗ: *Евиденција непокретности и НЕП обрасци и Решење РГЗ-а за евидентирани путеве у катастру непокретности.*

- Начелник ОУ је донео Решење број 02-46-1108/18-IV дана 7. 12. 2018. године којим је образовала комисију за идентификовање и евидентирање имовине општине Гаџин Хан. У 2019. години Комисија је отпочела са идентификацијом имовине, о чему је направила спецификацију у ексел формату. Обзиром да се ради о слеженијем послу, општина ће накнадно доставити окончану идентификацију имовине.

ДОКАЗ: *Решење о образовању Комисије број 02-46-1108/18-IV дана 7.12.2018. године и Спецификација у ексел табели из 2019. године без броја и датума.*

- Решењем начелника број 02-46-1108/18-IV од 7. 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. У 2019. години, настављена је идентификација нефинансијске имовине. Такође, Начелник Општинске Управе дао је писано појашњење да је комисија сачинила у ексел формату спецификацију непокретности, али је потребно још извршити процену исте, како би се имовина евидентирала у пословне књиге Општине.

ДОКАЗ: Решење о образовању Комисије број 02-46-1108/18-IV од 7. 12. 2018. године и Појашњење Начелника општинске управе број 400-1046/19-IV-5 од 19. 11. 2019. године.

- У 2018. години општина Гаџин Хан је предузела мера правилног евидентирања авансног рачуна, у складу са структуром конта – правилником, тако да је извршено прекњижење рачуна са конта 311519 – остали извори новчаних средстава на конто 291919 – остала пасивна временска разграничења.

ДОКАЗ: Картица конта 311519 - остали извори новчаних средстава; Картица конта 291919 - Остала пасивна временска разграничења и Спецификација конта 123119 – остали домаћи дати кредити.

- Општина Гаџин Хан је у току 2019. године отпочела са вођењем помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара у електронском облику.

ДОКАЗ: Кумулативни преглед по контима за период 1. 1. 2018-31. 12. 2018. године; Картица основног средства инвентарски број 401 – усисивач; Картица основног средства инвентарски број 356 – ПЦ рачунар; Картица основног средства инвентарски број 751 – фотеља; Картица основног средства инвентарски број 532 – полица; Картица основног средства инвентарски број 697 – дактило столица; Картица основног средства инвентарски број 803 – компјутерски сто; Картица основног средства инвентарски број 1104 – радни сто; Картица основног средства инвентарски број 1084 – штампач хегах 3025; Картица основног средства инвентарски број 1305 – рачунар ПЦМ 821; Картица основног средства инвентарски број 1306 – монитор МОН 609 Е 227; Картица основног средства инвентарски број 017 – станови за социјалне групе; Картица основног средства инвентарски број 016 – стамбени простор за социјалне групе; Картица основног средства – Управна зграда општине Гаџин Хан; Картица основног средства инвентарски број 002 – Зграда у Гаџуном Хану; Картица основног средства инвентарски број 003 – управна зграда Велики Крчимир; Картица основног средства инвентарски број 011 – Зграда „Старо купатило“ Доњи душник; Картица основног средства инвентарски број 012 – Зграда трговине приземље Гаџин Хан; Картица основног средства инвентарски број 013 – Пословни простор Гаџин Хан; Картица основног средства инвентарски број 014– Зграда Пијаца; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1. 1. 2019 – 15.11.2019. године – ситан инвентар.

- Општина Гаџин Хан је у 2019. години уредила евиденцију меница и гаранција.

ДОКАЗ: спецификације конта 351000 – ванбилансна актива и 352000 – ванбилансна пасива за период 1. 1. - 30. 9. 2019. године.

- Председник општине дана 19. 7. 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 2017. годину. Центар за социјални рад доставио је обавештење дана 20. 12. 2018. године да је инсталирао одговарајући програм. Обрачун плата не врши се ручно, већ у програму, почев од плате за децембар 2018. године која је исплаћена 25.1.2019. године, односно 4. 2. 2019. године за запослене који се

финансирају из буџета Општине Гаџин Хан, која прокњижена у главној књизи. Центар за социјални рад отпочео је евидентирање пословних промена у главној књизи од 5. 11. 2019. године.

ДОКАЗ: Налог председника општине Центру за социјални рад бр. 400-398/18-I од 19. 7. 2018. године; Обавештење Центра за социјални рада број 553-662/18-I од 20. 12. 2018. године, Обрачунске листе за децембар 2018.године за два запослена која се финансирају из буџета општине, Извод број 2 од 4. 2. 2019. године, налог за књижење број 7 и 8 од 4. 2. 2019. године, Обрачунске листе за јануар 2019. године за два запослена, Рекапитулација зарада за месец јануар 2019. године, Извод број 10 од 28.2.2019. године, Обрачунске листе за септембар 2019. године за два запослена, Рекапитулација зарада за месец септембар 2019. године, Извод број 76 од 24.10.2019. године. Извод број 1 од 31.1.2019. године и Налог за књижење главне књиге број 6 од 31.1.2019. године. Извештај број 1 од 25.1.2019. године, Налог за књижење број 2 и број 3 од 25.1.2019. године,

- Општинска управа аутоматски преузима податке који се односе на индиректне кориснике приликом израде завршног рачуна и наставиће са преузимањем истих из свих извора финансирања, чиме смањује ризик од неправилног исказивања података.

ДОКАЗ: Налог 210 од 31. 10. 2018. године; Извештај о извршењу буџета Народне библиотеке у периоду 1. 1. 2018. године до 30. 9. 2018. године; Извештај о извршењу буџета Предшколске установе у периоду 1. 1. 2018. године до 30. 9. 2018. године и Деветомесечни извештај извршења буџета за 2019.- годину број 06-400-693/19-II од 17. 10. 2019. године, као и образци 5 свих индиректних корисника за период 1. 1. - 30. 9. 2019. године.

- Општинска управа је у 2018. и 2019. години вршила савјешње података са индиректним корисницима на дан 30. 9. 2018. године, такође савјешње података са индиректним корисницима вршен је пре састављања завршног рачуна за 2018. годину.

ДОКАЗ: Закључни лист на дан 30. 9. 2018. године за април месец; Закључни лист на дан 30.9.2018. године за јул месец; Закључни лист на дан 30. 9. 2018. године за септембар и Деветомесечни извештај извршења буџета за 2019.- годину број 06-400-693/19-II од 17. 10. 2019. године; образац 5 Народне библиотеке, ПУ Прва радост и Туристичка организација за период 1. 1. - 30. 9. 2019. године; Извршење одлуке о буџету за период 30.6.2019. године, као и образац 5 Народне библиотеке, ПУ Прва радост и Туристичка организација за период 1. 1. - 30. 6. 2019. године

- Налогом начелника Општинске управе број 40-1109/18-IV од 7. 12. 2018. године наложено је запосленом у Општинској управи, да изврши анализу потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости. Јавни правобранилац је извршио анализу потраживања и наплатио од дивиденду од пословне банке.

ДОКАЗ: Налог начелника Општинске управе број 40-1109/18-IV од 7. 12. 2018. године; Извод број 218 од 30. 10. 2019. године; налог за књижење број 218 од 30. 10. 2019. године и аналитичка картица конта 122133 – потраживања од дивиденде за период 1. 1.-19. 11. 2019. године.

- У 2019. години општина је отпочела са обједињавањем података из свих извора финансирања са индиректним корисницима, тако да ће завршни рачун за 2019. годину бити електронски преузиман за све директне и индиректне кориснике. Такође, деветомесечни извештај је одрађен на основу главне књиге Општине Гаџин Хан, која садржи све изворе финансирања индиректних корисника.

ДОКАЗ: Извештај о извршењу буџета у периоду 1. 1. 2018.-30. 9. 2018. године, Одлука о завршном рачуну општине Гаџин Хан за 2018. годину и изјава Начелника општинске управе број 400-756/19-I од 13. 11. 2019. године.

- Оформљена је помоћна евиденција опреме тако што су направљене картице основних средстава на дан 31. 12. 2017. године.

ДОКАЗ: МЗ Гаџин Хан Налог број 12 од 7. 11. 2013. године; Налог број 3 од 29. 12. 2017. године; Картица конта 011222 - рачунарска опрема, картица конта 311112 - опрема, картица конта 512221 - рачунарска опрема из 2013. године; Картица конта 011222 рачунарска опрема, картица конта 011229 - исправка вредности административне опреме, картица конта 311112 - опрема из 2017. године; Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2013. године; Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2017. године; МЗ Гркиња Налог број 17 од 4. 12. 2014. године; Налог број 5 од 29. 12. 2017. године; Картица конта 011221 - канцеларијска опрема, картица конта 311112 - опрема, картица конта 512211 - намештај из 2014. године; Картица конта 011221- канцеларијска опрема, картица конта 011229 исправка вредности административне опреме, картица конта 311112- опрема из 2017. године; Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2014. године; Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2017. године; МЗ Топоница Налог број 35 од 17. 12. 2014. године; Налог број 13 од 29. 12. 2017. године; Картица основног средства (Иком.); Картица конта 011225 - опрема за домаћинство и угоститељство, картица конта 311112 - опрема, картица конта 512251 – опрема за домаћинство из 2014. године; Картица конта 011225 - опрема за домаћинство и угоститељство, картица конта 011229 - исправка вредности административне опреме, картица конта 311112 - опрема из 2017. године; Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2014. године; Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. 12. 2017. године.

(5) код Праћења и процене система и Интерне ревизије утврђени су пропусти и неправилности:

- 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 којим је систематизовано радно место интерни ревизор. 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. Комисија за давање сагласности је Закључком од 26.2.2019. године доставила сагласност за запошљавање једног извршиоца са високом стручном спремом. Запослено је лице на пословима безбедности и здравља на раду. Управни инспекторат је Записником о спроведеном инспекцијском надзору број 038-038-28/19-02 од 25.3.2019. године наложио да послови управљања људским ресурсима и имовинско правни послови буду систематизовани у Општинској управи, односно посебној организационој јединици. Општинско веће усвојило је на предлог начелника Општинске управе Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан којим се систематизују послови наведени у Записнику управног инспектората, а брише се радно место интерни ревизор, због ограниченог максималног броја запослених у Општинској управи. Начелник Општинске управе ће у што краћем року систематизовати радно место интерни ревизор и иницирати тражење сагласности од надлежне Комисије.

Служба за буџетску инспекцију биће оформљена након стварања услова, а у вези ограничења броја запослених, и након успостављања интерне ревизије.

ДОКАЗ: 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; Молба за давање одобрења за додатно запошљавање два лица у Општинској управи бр. 101-663/18-I од 20.12.2018.године Министарству и Комисији; Молба за одобравање додатног запошљавања Председнику општине број 101-1161/18-IV од 20.12.2018.године; Образац ПРМ, Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање број 112-1922/2019 од 26.2.2019. године, Записник о спроведеном инспекцијском надзору број 038-038-28/19-02 од 25.3.2019. године и Објашњење бој 400-1046/2019-IV од 13.11.2019. године, Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и Општинском правобранилаштву општине Гаџин Хан број 110-275/19- III од 3.5.2019. године.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер у појединим тачкама наведених у систему интерне контроле нису достављени адекватни докази већ само писано појашњење одговорних лица да ће у будућем периоду наведене неправилности отклонити, и то: да ће донети Стратегије за које је Скупштина општине донела Одлуке о изради стратегија; да ће Туристичка организација донети акт о платама; да ће покренути иницијативу за измену и допуну Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Гаџин Хан; да општина Гаџин Хан није имала пројекат прекограничне сарадње са Бугарском и да ће уколико буде било пројекта такве врсте поступати у складу са препорукама ДРИ; да општина није имала уговоре на енглеском језику; да ће прибавити употребну дозволу за Трг Драгутина Матића; да ће Центар за социјални рад пословне промене евидентирати у главној књизи и да ће завршни рачун сачинити на основу података из пословних књига; да је општина Гаџин Хан отпочела унос непокретности у регистар непокретности; да је општина отпочела са вођењем помоћних књига основних средстава и ситног инвентара и да ће успоставити буџетску инспекцију и интерну ревизију и да ће Предлог програма рада за 2021. годину Народна библиотека „Бранко Миљковић“ доставити оснивачу у законском року.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.10. Попис имовине и обавеза

2.2.10.1. Опис неправилности

Код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима код Општинске управе и то:

Општинска управа

- пописна комисија није донела свој план рада за вршење пописа;
- општина Гаџин Хан не води помоћну књигу основних средстава;
- Пописна комисија није сачинила посебне пописне листе за имовину чије је вредност умањена због оштећења, неисправности, застарелости и сличних разлога;
- пописна комисија општине Гаџин Хан није извршила попис: природне имовине – конто у износу од 45.664 хиљаде динара, дугорочне домаће финансијске имовине у износу од 1.053 хиљаде динара, наследну имовина преминулог лица без чланова породице - средства

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

- општина Гаџин Хан није извршила попис оштећеног возила Škoda Superb;
 - извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи све елементе прописане правилником;
 - већи део опреме нема додељене инвентарске бројеве;
- ПУ „Прва радост“
- комисија за попис није доставила решење о именовану чланова комисије за попис Управном одбору;
 - извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање;
 - није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
 - Управни одбор Предшколске установе није одлучивао о предлозима пописне комисије;
- Народна библиотека „Бранко Миљковић“
- Извештај пописне комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и узроке неслагања и начин књижења;
 - нису додељани инвентарски бројеви основним средствима;
 - комисија за попис није доставила решење о именовану чланова комисије за попис Надзорном одбору;
 - Извештај пописне комисије не садржи све елементе прописане правилником.

2.2.10.2. Исказане мере исправљања

Општинска управа

- Комисија за попис је донела свој план рада за вршење редовног пописа имовине и обавеза за 2018. годину, дана 14. 12. 2018. године.

ДОКАЗ: Изјава број 400-1255/18-IV од 31. 12. 2018. године и План рада комисије од 14. 12. 2018. године.

- Општина Гаџин Хан је формирала и води помоћне књиге опреме и имовине у папирном облику. У току 2018. и 2019. године врши пренос података у електронски облик и води помоћне књиге основних средстава у електронском облику.

ДОКАЗ: Изјава број 400-1255/18-IV од 31. 12. 2018. године; Кумулативни преглед по контима за период 1.1.2018-31.12.2018. године; Картица основног средства инвентарски број 401 – усисивач; Картица основног средства инвентарски број 356 – ПЦ рачунар; Картица основног средства инвентарски број 751 – фотеља; Картица основног средства инвентарски број 532 – полица; Картица основног средства инвентарски број 697 – дактило столица; Картица основног средства инвентарски број 803 – компјутерски сто; Картица основног средства инвентарски број 1104 – радни сто; Картица основног средства инвентарски број 1084 – штампач херох 3025; Картица основног средства инвентарски број 1305 – рачунар ПЦМ 821; Картица основног средства инвентарски број 1306 – монитор МОН 609 Е 227; Картица основног средства инвентарски број 017 – станови за социјалне групе; Картица основног средства инвентарски број 016 – стамбени простор за социјалне групе; Картица основног средства – Управна зграда општине Гаџин Хан; Картица основног средства инвентарски број 002 – Зграда у Гаџуном Хану; Картица основног средства инвентарски број 003 – управна зграда Велики Крчимир; Картица основног средства инвентарски број 011 – Зграда „Старо купатило“ Доњи душник; Картица основног средства инвентарски број 012 – Зграда трговине приземље

Гаџин Хан; Картица основног средства инвентарски број 013 – Пословни простор Гаџин Хан; Картица основног средства инвентарски број 014 – Зграда Пијаца;
Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1. 1. 2019 – 31.12.2019. године за групе конта 011100 - Зграде и грађевински објекти, 011200 – Опрема, 022100 - Залихе ситног инвентара,

- Пописна комисија је сачинила посебну попису листу опреме за копнени саобраћај за расход, као оштећене имовине.

ДОКАЗ: Изјава број 400-1255/18-IV од 31. 12. 2018. године; Пописна листа расходоване опреме за саобраћај од 31. 12. 2018. године; Пописна листа основних средстава на дан 31. 12. 2018. године конто 011211 - Опрема за копнени саобраћај – расход.

- Наследна имовина преминулог лица је уручена наследницима. Сачињена је евиденција меница преузетих од других правних лица као обезбеђење потраживања. Евидентирани су залихе угља за грејање пословних просторија.

ДОКАЗ: Изјава број 400-1255/18-IV од 31. 12. 2018. године и Изјава лица које је наследило средства о преузимању новчаних средстава од 14. 5. 2018. године.

- Општина је извршила попис опреме за копнени саобраћај – возила и посебну пописну листу за оштећено возило – Škoda Superb.

ДОКАЗ: Пописна листа Опрема за копнени саобраћај конто 011211 на дан 31.12.2018. године о пописаном оштећеном возил; Пописна листа Опрема за копнени саобраћај конто 011211 на дан 31.12.2018. године.

- Пописна комисија је након извршеног пописа за 2018. годину сачинила извештај о попису који садржи елементе прописане подзаконским актима којим се уређује попис имовине и обавеза.

ДОКАЗ: Изјава број 400-1255/18-IV од 31. 12. 2018. године; Извештај Комисије о извршеном попису имовине и обавеза у Општинској управи са стањем на дан 31. 12. 2018. године број 02-031-1106-IV-1 од 31. 1. 2019. године; Елаборат о годишњем попису 2018. године број 02-031-1106-IV-2 од 31. 1. 2019. године; Решење о резултатима пописа за дан 31. 12. 2018. године број 031-246/19 од 5. 2. 2019. године.

- Општина Гаџин Хан је доделила инвентарске бројеве опреми и некретнинама и помоћне књиге основних средстава садрже инвентарске бројеве.

ДОКАЗ: Изјава број 400-1255/18-IV од 31. 12. 2018. године; Пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари на дан 31.12.2018. године за конто: 011112- Стамбени простор за социјалне групе, 011115 - Остале стамбене зграде , 011125 - Остале пословне зграде , 011221 - Канцеларијска опрема 011222 - Рачунарска опрема, 011225 - Опрема за домаћинство и угоститељство; картица основног средстава инвентарски број 401, картица основног средстава инвентарски број 356, картица основног средстава инвентарски број 751, картица основног средстава инвентарски број 532, картица основног средстава инвентарски број 011.

ПУ „Прва радост“

- Комисија за попис је доставила решење о именовану чланова комисије за вршење редовног пописа за 2018. годину Управном одбору Предшколске установе.

ДОКАЗ: Одлука о образовању комисије – број 01-1110/1 од 5. 12. 2018. године; Решење о именовану комисије за попис – број 01-1118/1 од 6. 12. 2018. године, са потписима свих чланова Управног одбора да су примили Одлуку и Решење.

- Након извршеног пописа за 2018. годину, Комисија за попис је сачинила Извештај Комисије за попис за 2018. годину, који садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине.

ДОКАЗ: Изјава број 01-1211/1 од 31. 12. 2018. године, у којој одговорна лица изјављују да ће наведене неправилности утврђене за попис бити отклоњене до фебруара 2019. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину „Прва радост“ (са Одлуком о усвајању пописа број 01-0143/2 од 8. 2. 2019. године и Одлуком о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године донете од стране Управног одбора).

- Након извршеног пописа, извршен је обрачун пописних листи, у Извештају о извршеном попису су исказани стварно и књиговодствено стање и извршено је усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Усаглашавање је извршено у књиговодству и извршена су евидентирања утврђених и наложених промена имовине.

ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан помоћне књиге и евиденције основних средстава води у папирном облику. У току 2019. године је започето формирање и пренос података о основним средствима у помоћну књигу и евиденције, у електронском облику.

Приликом вршења пописа имовине и обавеза на дан 31. 12. 2018. године, извршен је попис имовине која претходних година није била пописана (четири ТВ апарата VOX electronic led 32 YB 600, Играчке – донација фирме „Пертини“ и мобилни телефони набављени у претходном периоду а нису били евидентирани у помоћним књигама основних средстава). Након пописа четири телевизора и играчке су уведена у евиденцију основних средстава. У току 2019. године није извршена процена вредности пописаних мобилних телефона, тако да није извршено увођење у евиденцију основних средстава. Одговорно лице ПУ „Прва радост“ је дало Изјаву да ће бити извршена процена вредности и увођење у помоћне књиге ових мобилних телефона након пописа на дан 31. 12. 2019. године.

ДОКАЗ: Изјава број 01-1211/1 од 31. 12. 2018. године, у којој одговорна лица изјављују да ће наведене неправилности утврђене за попис бити отклоњене до фебруара 2019. године; Извештај комисије за попис за 2018. годину; Одлука о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године; Финанијске картице 022121- ситан инвентар у употреби, 011225 - Опрема за домаћинство; 016121- књижевна и уметничка дела и 022238- Залихе материјала за домаћинство и угоститељство; Изјава број 01-011163/1 од 21. 11. 2019. године; Изјава број 01-011164/1 од 21. 11. 2019. године; Пописна листа Опрема за образовање – конто 011261 (пописано четири ТВ апарати VOX electronic led 32 YB 600 и одређена набавна вредност) на дан 31. 12. 2018. године; Картица основног средства TV VOX electronic led 32 YB 600 – 4 комада; Извод из Књиге евиденције основних средстава (редни број 240); Пописна листа Играчке – донација Пертини – Ситан инвентар у употреби конто 022121 на дан 31. 12. 2018. године; Пописна листа опреме за комуникацију (мобилни телефони) на дан 31. 12. 2018. године без утврђене вредности пописане имовине; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1. 1. 2019 – 31.12.2019. године за конто 011211 – Опрема за копнени саобраћај, 011221 – Канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011223 – Комуникациона опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011231 – Опрема за пољопривреду, 011253 – Мерни и контролни инструменти, 011261 – Опрема за образовање, 011293 – Непокретна опрема, 022121 – Ситан инвентар у употреби – играчке из донације, Картица основног средства ТВ апарати VOX LED 32, Пописна листа – Опрема за образовање конто 011261 на дан 31. 12. 2018. година; Пописна листа – Опрема за пољопривреду конто 011231 на дан 31. 12. 2018. година; Пописна листа – Мерни и контролни инструменти конто 011253 на дан 31. 12. 2018. година; Пописна листа – Непокретна опрема конто 011293 на дан 31. 12. 2018. година; Извод из Књиге основних средстава (Усисивач Samsung 200 W); Картица основног средства број 235 -

Усисивач Samsung 200 W; Пописна листа - Опрема за домаћинство и угоститељство конто 011225; Извод из Књиге основних средстава (Камера 31007015 Канон конкордер MV 900); Картица основног средства број 151 - Камера 31007015 Канон конкордер MV 900; Пописна листа Комуникациона опрема конто 011223 на дан 31. 12. 2018. године; Пописна листа Електронска и фотографска опрема конто 011224 на дан 31. 12. 2018. године; Извод из Књиге основних средстава (Лап топ ACER); Картица основног средства број 199 - Лап топ ACER; Пописна листа Рачунарска опрема конто 011222 на дан 31. 12. 2018. године; Пописна листа Канцеларијска опрема конто 011221 на дан 31. 12. 2018. године; Извод из Књиге основних средстава (Канцеларијска столица Елиос); Картица основног средства број 192 - Канцеларијска столица Елиос; Пописна листа Опрема за копнени саобраћај конто 011211 на дан 31. 12. 2018. године и Изјава број 01-01171/1 од 22. 11. 2019. године.

- Комисија за попис је доставила Извештај о извршеном попису ПУ „Прва радост“ Управном одбору Предшколске установе, који је разматрао Извештај и донео Одлуку о усвајању пописа број 01-0143/2 од 8. 2. 2019. године и Одлуку о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године.

ДОКАЗ: Изјава број 01-1211/1 од 31. 12. 2018. године, у којој одговорна лица изјављују да ће наведене неправилности утврђене на попису бити отклоњене до фебруара 2019. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину ПУ „Прва радост“ (са Одлуком о усвајању пописа број 01-0143/2 од 8. 2. 2019. године и Одлуком о резултатима пописа број 01-0143/1 од 8. 2. 2019. године донете од стране Управног одбора).

Народна библиотека „Бранко Миљковић“

- Након спроведеног пописа, Комисија за попис је сачинила Извештај Комисије за попис за 2018. годину Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан, који садржи изражене вредности стварног и књиговодственог стања пописане имовине. За утврђене разлике је у Извештају исказан утврђени мањак и предложен начин решавања. Извештај о попису је достављен Управном одбору Народне библиотеке Гаџин Хан, који је усвојио Извештај и донео Одлуку о усвајању пописа број 055-1 од 1. 2. 2019. године. Народна библиотека је у току 2019. године, након набавке електронског програма за основна средства – помоћне књиге основних средстава, почела пренос података из помоћних књига у папирном облику у помоћне књиге у електронском облику

ДОКАЗ: Упутство за рад Комисије за годишњи попис 2018. године број 686-1 од 4. 12. 2018. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан и Одлука Управног одбора о усвајању пописа за 2018. годину број 055-1 од 1. 2. 2019. године; Кумулативни преглед по контима – стање по књигама за период 1. 1. 2019 – 22. 11. 2019. године за конта 011211- Опрема за копнени саобраћај, 011221- Канцеларијска опрема, 011222 – Рачунарска опрема, 011223 – Комуникациона опрема, 011224 – Електронска и фотографска опрема, 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, 011231 – Опрема за пољопривреду, 011263 – Опрема за културу, 011293 – Непокретна опрема, 016111 – Компјутерски софтвер.

- Народна библиотека „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан је доделила инвентарске бројеве сваком појединачном основном средству и поставила инвентарске таблице са одговарајућим инвентарским бројем на појединачна основна средства.

ДОКАЗ: Рачун број 671/2018 од 26.11. 2018. године о куповини инвентарских таблица од добављача „Наис принт“ Нишка Бања; Отпремница број 994/11 од 26. 11. 2018. године. Отпремница број 994/11 од 26. 12. 2018. године; Уговор о набавци штанпаних мајица, плаката и другог штанпаног материјала за потребе Народне библиотеке „Бранко

Миљковић“ Гаџин Хан и четири слике о додељеним инвентарским бројевима основним средствима; пописне листе за картице основних средстава 011211 – опрема за копнени саобраћај, картице основних средстава 011221 – канцеларијска опрема, картице основних средстава 011222 - рачунарска опрема, картице основних средстава 011223 - комуникациона опрема, картице основних средстава 011224 - електронска и фотографска опрема, картице основних средстава 011225 - опрема за домаћинство и угоститељство, картице основних средстава 011263 - опрема за културу.

- Дана 4. 12. 2018. године в.д. директор Народне библиотеке донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисије за попис, број 685-1 и Решење о именовању комисије за попис, број 685-2. Ово решење, осим члановима пописне комисије достављени је и члановима Управног и Надзорног одбора Својим потписима, чланови УО и НО потврдили су пријем решења.

ДОКАЗ: Решење о именовању чланова комисије за попис број 685-2 од 4. 12. 2018. године, са доказима да је решење за образовање пописне комисије достављено члановима Управног и Надзорног одбора.

- Комисија за попис је по извршеном попису имовине и обавеза за 2018. годину, сачинила Извештај о извршеном попису, који садржи прописане елементе о пописаним обавезама и имовини.

ДОКАЗ: Упутство за рад Комисије за попис број 686-1 од 4. 12. 2018. године и Изјава одговорног лица да ће извештај о извршеном попису садржати све елементе прописане правилником, број 766-1 од 31. 12. 2018. године; Извештај Комисије за попис за 2018. годину Народне библиотеке „Бранко Миљковић“ Гаџин Хан и Одлука Управног одбора о усвајању пописа за 2018. годину број 055-1 од 1. 2. 2019. године.

2.2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
2. децембар 2019. године

Достављено:

- Општини Гаџин Хан-председнику
- пређашњем одговорном лицу
- архиви