



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ ГАЦИН ХАН

**по ревизији правилности пословања Општине Гацин Хан која се
односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији
консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета
и правилности пословања Општине Гацин Хан за 2017. годину**



**Број: 400-963/2023-04/23
Београд, 12. април 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Ревизија правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину.....	7
2.1.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	7
2.1.2 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених	7
2.1.3 Преузете обавезе и извршени расходи, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.....	7
2.1.4 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката.....	8
2.1.5 Нетачно исказана вредност земљишта	8
2.1.6 Нетачно исказана вредност шума.....	8
2.1.7 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми	9
2.1.8 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине.....	9
2.1.9 Нетачно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала	9
2.1.10 Нетачно исказана вредност потраживања	10
2.1.11 Нетачно исказана вредност краткорочних кредита.....	10
2.1.12 Нетачно исказана вредност пасивних временских разграничења.....	10
2.1.13 Нетачно исказана вредност ванбилансне евиденције.....	11
2.1.14 Неправилно исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима	11
2.1.15 Више и мање исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима.....	11
2.1.16 Неевидентиране зграде и грађевински објекти у јавној својини Општине.....	12
2.1.17 Није уписано право јавне својине у Катастру непокретности.....	12
2.1.18 Неправилности код прихода и примања.....	12
2.1.19 Неправилности код припреме и доношења буџета	13
2.1.20 Неправилности код интерних контрола.....	13
2.1.21 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Гаџин Хан, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину, број 400-963/2023-04/19 од 18. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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.

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. Ревизија правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Гаџин Хан за 2017. годину

ПРИОРИТЕТ 1 - неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1 Неправилна економска класификација расхода и издатака

2.1.1.1 Опис неправилности

Општинска управа је више исказала издатак за машине и опрему у износу од 232 хиљаде динара, јер није правилно евидентирала издатак за набавку мобилних телефона

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Гаџин Хан је извршила укњижење вредности мобилног телефона набављеног у 2023. години.

Доказ: Налог за књижење број 066 од 8.3.2024. године, Решење о укњижењу број 031-216/24-IV од 8.3.2024. године, истраживање тржишта о цени апарата, фактура број 77-262-062-1463647 од 5.8.2023. године, картица конта 011223-Комуникациона опрема за период 1.1. до 8.3.2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Више исплаћене плате, додаци и накнаде запослених

2.1.2.1 Опис неправилности

Туристичка организација није коефицијенте за обрачун и исплату плата одредила општим актом и није обрачун плата вршила применом прописане основице за остале јавне службе чији је оснивач локална власт.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Управни одбор Туристичке организације Општине Гаџин Хан је усвојио општи акт којим су одређени коефицијенти за исплату зарада. На наведени акт општина је дала сагласност дана 28.12.2023. године.

Докази: Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату основних зарада Туристичке организације општине Гаџин Хан број 1286-2023 од 26.12.2023. године, Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату основних зарада Туристичке организације општине Гаџин Хан од 26.12.2023. године, Решење Привременог органа о давању сагласности на Одлуку о усвајању Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату основних зарада Туристичке организације општине Гаџин Хан број 110-160/2023-II од 28.12.2023. године..

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.3.1 Опис неправилности

Општинска управа је пренела средства Црвеном Крсту Гаџин Хан без основа који је у складу са законом, и то за утрошак електричне енергије на мерном месту у пословном простору који Црвени крст не користи и који је својини Министарства унутрашњих послова.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Гаџин Хан је Републичкој дирекцији за имовину упутила захтев број 464/391/23-I од 14.8.2023. године за уступање објекта на коришћење. Дирекција за имовину



обавестила је Општину Гаџин Хан о предузетим мерама. Затражено је изјашњење МУПа, уписаног корисника објекта. МУП се изјаснио да је сагласан са предложеним располагањем. Докази: Захтев број 464-393/123-I од 14.8.2023. године, допис Републичке дирекције за имовину РС 04 број 464-2447/2023 од 20.10.2023. године и 04 број 464-2447/2023 од 4.3.2024. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.4 Нетачно исказана вредност зграда и грађевинских објеката

2.1.4.1 Опис неправилности

Општинска управа није тачно исказала вредност зграда и грађевинских објеката, јер није тачно обрачунала амортизацију зграде основне школе у Доњем Душнику.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У 2023. години извршена је исправка погрешног обрачуна амортизације.

Докази: налог 306 од 20.11.2023. године, кумулативни преглде по контима за период 1.1 до 31.12.2023. године, обрачун амортизације, картица основног средства Школа Доњи Душник.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 Нетачно исказана вредност земљишта

2.1.5.1 Опис неправилности

Општинска управа је мање исказала вредност земљишта, јер није евидентирала сво земљиште на коме је у Катастру непокретности уписана као власник општина Гаџин Хан, нити је за земљиште које је евидентирала у ванбилансној евиденцији, утврдила право својине или коришћења.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општинска управа ће у прописаном року предузети мере за исправљање наведене неправилности. Евидентираће земљиште на коме је у Катастру непокретности уписана као власник, за земљиште које је евидентирано у ванбилансној евиденцији утврдиће право својине или коришћења. Формирана је Комисија за идентификацију имовине у јавној својини Општине у циљу спровођења поступка процене вредности и уписа у пословне књиге Општине.

Доказ Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6 Нетачно исказана вредност шума

2.1.6.1 Опис неправилности

Општинска управа је мање исказала вредност шума, јер није евидентирала вредност шума на којима је у Катастру непокретности уписана као власник општина Гаџин Хан, нити је за шуме које је евидентирала у ванбилансној евиденцији утврдила право својине или коришћења.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општинска управа ће у прописаном року предузети мере за исправљање наведене неправилности. Евидентираће шуме на којима је у Катастру непокретности уписана као власник, за шуме које су евидентирани у ванбилансној евиденцији утврдиће право својине или коришћења. Формирана је комисија за идентификацију имовине у јавној својини општине у циљу спровођења поступка процене вредности и уписа у пословне књиге општине.



Доказ Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7 Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми

2.1.7.1 Опис неправилности

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

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

На основу Одлуке Општинског већа број 06-400-354/23-III-1 од 1.8.2023. године извршен је пренос објекта ОШ Витко и Света у Горњем Душнику из припреме у употребу. Општинска управа ће у прописаном року извршити пренос дела водоводне инфраструктуре која је преузета из пословних књига ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности.

Доказ Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године, налог 197 од 1.8.2023. године, Одлука број 06-400-354/23-III-1 од 1.8.2023. године, картица основног средства Школа Горњи Душник, картица конта 011131 – Објекти за потребе образовања за период од 1.1. до 31.12.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.8 Нетачно исказана вредност нематеријалне имовине

2.1.8.1 Опис неправилности

Општинска управа је више исказала вредност нематеријалне имовине, зато што је део вредности изведених радова на локалним путевима у износу од 3,37 милиона динара евидентиран на као нематеријална имовина у припреми, уместо као нефинансијска имовина у припреми.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Неправилност је отклоњена и изведени радови на локалним путевима су прекњижени и евидентирани на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми.

Докази: налог 346 од 31.12.2023. године, картица конта 015113 - Саобраћајни објекти у припреми за период 1.1. до 31.12.2023. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Нетачно исказана вредност домаћих акција и осталог капитала

2.1.9.1 Опис неправилности

Општинска управа је више исказала учешће капитала у ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности у износу од 106,74 милиона динара и учешће капитала у „АИК банка“ ад Београд у износу од 770 хиљада динара.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У 2023. години отклоњена је неправилност у вези учешћа у капиталу АИК банке. Неправилност у учешћу у капиталу ЈП Дирекција за изградњу и комуналне делатности још увек није отклоњена. Активности ће бити предузете у прописаном року.



Докази: Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године, налог 185 од 19.7.2023. године, картица конта 111941 - Учешће капитала у домаћим пословним банкама за период од 1.1 до 31.12.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.10 Нетачно исказана вредност потраживања

2.1.10.1 Опис неправилности

Општинска управа није предузела мере у вези евидентираног потраживања по основу бензинских бонова у пословним књигама.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Комисија за попис имовине и обавеза Општинске управе дала је предлог начелнику Општинске управе да изврши отпис потраживања од запослених по основу бензинских бонова. Начелник Општинске управе донео је Решење о попису број 031-1106/23-IV-3 на основу кога су извршена потребна књижења и извршен отпис потраживања.

Докази: извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза у Општинској управи са стањем на дан 31.12.2023. године, решење о резултатима пописа на дан 31.12.2023. године број 031-1106/23-IV-3, картица конта 122145 – Потраживања по основу бензинских бонова за период од 1.1. до 31.12.2023. године, налог 347 од 31.12.2023. године, обавештење ОЈТ БКТ бр 735/14.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11 Нетачно исказана вредност краткорочних кредита

2.1.11.1 Опис неправилности

Општинска управа није предузела мере у вези евидентираног потраживања по основу краткорочних кредита у пословним књигама.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Активности у вези наплате потраживања биће преузете у прописаном року.

Докази: Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.12 Нетачно исказана вредност пасивних временских разграничења

2.1.12.1 Опис неправилности

Општинска управа није предузела мере у вези евидентираних пасивних временских разграничења у пословним књигама.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је предузела мере у вези отписа потраживања од запослених по основу бензинских бонова, а није предузела мере у вези наплате краткорочних бескаматних кредита датих физичким лицима и то ће бити урађено у прописаном року.

Докази: Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.13 Нетачно исказана вредност ванбилансне евиденције

2.1.13.1 Опис неправилности

Општинска управа је мање исказала ванбилансну активу, јер није евидентирала менице по уговорима закљученим у 2022. години.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа је у 2023. години вршила евидентирање и књижење меница по закљученим уговорима и у наредном периоду ће наставити са евидентирањем истих.

Докази: картица конта 351141 – Авали и друге гаранције за период од 1.1. до 31.12.2023. године за Неимар град, ЕПС и Црна траву, налог 231 од 5.9.2023. године, гаранција за добро извршење посла број 265-62-133147-52 Неимар град, налог 186 од 20.7.2024, помоћна евиденција гаранција за Неимар град, ЕПС и Црну траву, гаранција за озбиљност понуде број G0042501324765, гаранција за добро извршење посла број G0042501328329, налог 193 од 28.7.2023. године, гаранција за отклањање грешака у гарантном року број MD23206-16394 Црна трава, менично овлашћење за добро извршење уговорних обавеза број 18,01-7273/1185-23, меница AD7466685 и AD7466684.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14 Неправилно исказан салдо готовине у Извештају о новчаним токовима

2.1.14.1 Опис неправилности

У Извештају о новчаним токовима за период од 1.1. до 31.12.2022. године износ салда готовине на крају године је мање исказан за 131 хиљаду динара од износа новчаних средстава исказаних у Билансу стања.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Приликом израде Извештаја о новчаним токовима за период 1.1. до 31.12.2023. године биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.15 Више и мање исказани издаци за нефинансијску имовину у Извештају о капиталним издацима и примањима

2.1.15.1 Опис неправилности

У Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2022. године издатак за машине и опрему више је исказан у износу од 232 хиљаде динара.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Мобилни телефон је правилно евидентиран у 2024. години. У Извештају о капиталним издацима и примањима за 2024. годину биће отклоњена неправилност.

Докази: Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.16 Неевидентирани зграде и грађевински објекти у јавној својини Општине.

2.1.16.1 Опис неправилности

Општинска управа није предузимала мере за евидентирање зграде и грађевинских објеката, који су у Катастру непокретности евидентирани као јавна својина општине Гаџин Хан.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Начелник Општинске управе донео је Решење о формирању Комисије за идентификацију имовине у јавној својини Општине Гаџин Хан број 02-400-558/23-IV у циљу процене вредности и уписа у пословне књиге Општине Гаџин Хан, чији је задатак да идентификује целокупну имовину која је у Катастру непокретности уписана као јавна својина Општине. Комисија је 1.12.2023. године доставила Привременом органу општине Гаџин Хан Извештај о извршеном попису објеката који су у Катастру непокретности уписани у јавној својини општине и у току је поступак процене вредности. Општинска управа ће у прописаном року предузети мере за евидентирање зграда и грађевинских објеката који су у Катастру непокретности евидентирани као јавна својина општине Гаџин Хан.

Докази: Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.17 Није уписано право јавне својине у Катастру непокретности

2.1.17.1 Опис неправилности

Општинска управа није предузимала мере за идентификацију имовине у јавној својини Општине Гаџин Хан и упис права на тој имовини у Катастар непокретности.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа ће у прописаном року извршити идентификацију имовине која је уписана у пословне књиге општине Гаџин Хан и извршити упис права својине у Катастар непокретности.

Докази: Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.18 Неправилности код прихода и примања

2.1.18.1 Опис неправилности

Општинска управа: (1) за потраживања по основу изворних јавних прихода нема податке о рачности потраживања по прописаним уплатним рачунима - до пет година, од пет до 10 година и преко 10 година; (2) нема прецизне податке о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани из регистра Агенције за привредне регистре; (3) није слала опомене нити спороводила поступке принудне наплате у циљу наплате неизмирених потраживања по основу изворних прихода; (4) није вршила активности у циљу наплате прихода по основу локалних комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине; (5) Одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини у текућој години није донета до 1. јуна текуће године

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

1) Активности у вези утврђивања рачности потраживања биће предузете у прописаном року. 2) Општинска управа ће у прописаном року предузети активности у вези утврђивања података о потраживањима по основу изворних јавних прихода од обвезника који су брисани



из регистра Агенције за привредне регистре. 3) У 2024. години локална пореска администрација Општине Гаџин Хан је отпочела са активностима везаним за наплату неизмирених потраживања по основу изворних прихода (слање опомена) и да ће и у наредном периоду наставити са даљим активностима. 4) Општинска управа ће у прописаном року предузетинеопходне активности у циљу наплате прихода по основу локланих комуналних такси, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и посебне накнаде за заштиту животне средине. 5) Одлука о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини биће донета до 1. јуна 2024. године.

Докази: Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.19 Неправилности код припреме и доношења буџета

2.1.19.1 Опис неправилности

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

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Предлози финансијских планова директних корисника средстава буџета општине за 2024. годину садрже пројекције прихода и расхода за трогодишњи период

Докази: Пројекције прихода и расхода за 2025. и 2026. годину за Општинско правобранилаштво, Општинску управу, Председника општине, Скупштину општине и Општинско веће.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.20 Неправилности код интерних контрола

2.1.20.1 Опис неправилности

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

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



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

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

Код интерне ревизије: (18) Општина Гаџин Хан није успоставила и организовала интерну ревизију

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

1) Управа за трезор је 22.2.2024. године обрисала ЈБКЈС Фонд стамбене солидарне изградње. 2) Донет је општи акт и дата сагласност. 3) Општинско веће ће у прописаном року доставити Скупштини општине извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине. 4) Општинска управа у 2023. години вршила је мониторинг и надзор над корисницима додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији општине. 5) Општинско веће је дана 1.8.2023. године усвојило Програм мониторинга стања животне средине за територију Општине за 2023. годину. 6) Скупштина општине ће у наредном периоду доставити информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција за урбанизам и комуналне делатности надлежном министарству. 7) Након извршене анализе утврђено је да објекат ОШ Витко и Света у Горњем Душнику испуњава услове за пренос у употребу. 8) Народна библиотека Бранко Миљковић је дана 31.3.2023. године донела Статут у коме су у члану 22 утврђени услови за именовање директора који су у складу са чланом 30 Закона о култури. 9) У 2023. години Народна библиотека Бранко Миљковић закључила је Уговор о раду за место вд директора и са истом раскинула уговор о раду пре истека мандата од једне године. 10) Члан Општинског веће по налогу председника општине врши контролу и поступање по Правилнику о начину коришћења и одржавања службених возила Општине. 11) У наредном периоду биће примењене одредбе уговора о купопродаји непокретности у делу сачињавања записника о примопредаји. 12) Налогом председника општине број 40-47/24-І наложено је одговорном лицу у Центру за социјални рад да ажурно доноси решења за исплату права која се финансирају из буџета општине и врши исплату по пријему средстава из буџета општине. 13) Рачуноводствене исправе се достављају на књижење наредног дана од дана настанка пословне промене, преузимања из система електронских фактура а најкасније у року од два дана. 14) Начелник Општинске управе донео је 28.6.2023. године решење о формирању комисије за идентификацију имовине у јавној својини Општине. Извршена је процена вредности путева на основу које ће Општинском већу бити упућен предлог за доношење одлуке о укњижењу вредности имовине. 15) Помоћна књига залиха ситног инвентара се не води јер се ситан инвентар одмах ставља у употребу, а води се помоћна књига залиха огревног материјала. 16) Општинска управа је у 2023. години водила помоћну књигу примљених меница и гаранција по закљученим уговорима и наставиће да води. 17) Комисија за анализу потраживања и обавеза сачинила је Извештај о потраживањима и обавезама са предлозима за даље поступање. Извештај је достављен председнику општине. 18) Интерна ревизија није успостављена у 2023. години. У наредном периоду биће предузете активности у циљу успостављања и отклањања ове неправилности.



Докази: 1) Обавештење Управе за трезор о брисању КЈС број 401-00-2-168/24-066-001 од 23.2.2024. 2) Одлука Управног одбора Туристичке организације општине Гаџин Хан о усвајању Правилника о утврђивању елемената за обрачун и исплату основних зарада Туристичке организације општине Гаџин Хан број 1286-2023 од 26.12.2023. године, Правилник о утврђивању елемената за обрачун и исплату основних зарада Туристичке организације општине Гаџин Хан број 1286-2023 од 26.12.2023. године, 4) записници комисије за контролу корисника додељених подстицаја за инвестиције у физичку имовину пољопривредних газдинстава на територији Општине Гаџин Хан, 5) програм мониторинга стања животне средине за територију општине Гаџин Хан за 2023. годину 06-501-344/2023-III-1 од 1.8.2023. године, 7) одлука Општинског већа број 06-400-354/2023-III-1 од 1.8.2023. године, 8) Статут Народне библиотеке Бранко Миљковић Гаџин Хан број 110-1 од 31.3.2023.године, 9) Решење о именовану в.д. директора Народне библиотеке Бранко Миљковић Гаџин Хан број 254-1 од 28.6.2023. године, Решење о разрешењу в.д. директора Народне библиотеке Бранко Миљковић Гаџин Хан број 031-1 од 23.2.2024. године, Уговор о раду в.д. директора број 259-1 од 28.6.2023. године, Одлука о раскиду уговора о раду број 033-1 од 26.2.2024. године, 10) налог председника општине број 400-360/23-I од 28.7.2023.године, 14) процена вредности путева у јавној својини Општине Гаџин Хан, 17) Извештај Комисије за анализу потраживања и обавеза број 02-400361/23-I-1, картице конта 122133, 122144, 122145, 122197, 123119, 123131 и Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године,

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања у подтачкама 1, 2, 4, 5, 7, 8, 9, 10 оцењујемо као задовољавајуће.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности у подтачкама 3, 6, 11, 12, 13, 14, 15, 16 17, 18 отклоњене. Отклањање утврђених неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

2.1.21 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.21.1 Опис неправилности

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

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Општинска управа: План рада Комисије за попис имовине и обавеза Општинске управе садржи све прописане радње и рокове; Комисији за попис пре почетка пописа дате су листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти, јединици мере имовине без количине; Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза Општинске управе на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и исто ће бити усаглашено након



евидентирања и уписа целокупне имовине у пословне књиге; Општинска управа није извршила попис имовине наведене у неправилностима, а биће извршен у назначеном року.

Предшколска установа Прва радост: решење о именовању комисије за попис донето је у прописаном року.

Народна библиотека Бранко Миљковић: у 2023. години донела је акт о спровођењу пописа у прописаном року.

Докази: Акциони план број 400-64/24-I од 22.3.2024. године; за Општинску управу - Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис број 031-1306/23-IV од 22.12.2023. године, решење о резултатима пописа; за Предшколску установу – решење о именовању комисије за попис број 01-954/2 од 15.11.2023. године; за Народну библиотеку – Одлука о годишњем попису и образовању комисије за попис за 2023. годину број 185-1 од 28.11.2023. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. април 2024. године