



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Општине Мерошина која се односи на спровођење  
мера исправљања по Извештају о ревизији  
консолидованих финансијских извештаја  
завршног рачуна буџета и правилности пословања  
Општине Мерошина за 2013. годину**



**Број 400-964/2023-04/21  
Београд, 18. децембар 2023. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

Насловна слика преузета са странице <https://sr.wikipedia.org>

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да Општина Мeroшина није отклонила откривене неправилности на одговарајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### Шта смо препоручили?

Дали смо 13 препорука усмерених на: економску класификацију прихода и расхода; организациону класификацију расхода; исказивање позиција Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о новчаним токовима; преузимање обавеза: чији је правни основ у складу са прописима, на основу валидне документације, на основу интерног акта, јавног конкурса, уговора, до износа одобрене апропријације, до износа уговорене вредности, систем интерних контрола, попис имовине и обавеза.

### Резиме

Од 18 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, Општина Мeroшина је отклонила пет неправилности, делимично је отклонила шест неправилности и није отклонила седам неправилности.

Општина Мeroшина је отклонила неправилности у вези: исказивања позиција Извештаја о капиталним издацима и примањима; расхода за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца; преузетих обавеза и извршених расхода без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; преузетих обавеза без уговорене вредности; примене одредби Закона о планирању и изградњи.

Општина Мeroшина је делимично отклонила неправилности у вези: економске класификације расхода; организационе класификације расхода; преузетих обавеза и извршених расхода а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; преузетих већих обавеза у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност; неустављеног система интерних контрола; припреме и доношења буџета.

Општина Мeroшина није отклонила неправилности у вези: економске класификације прихода, исказивања позиција Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о новчаним токовима, преузетих обавеза и извршених расхода без валидне документације, преузетих обавеза и извршених расхода без донетог интерног акта, јавног конкурса, уговора; пописа имовине и обавеза.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања .....	6
1.1. Општина Мeroшина је отклонила пет неправилности, од којих се једна односи на.....	6
1.2. Општина Мeroшина је делимично отклонила шест неправилности, од којих се две односе на консолидоване финансијске извештаје и четири на правилност пословања.....	8
1.3. Општина Мeroшина није отклонила седам неправилности, од којих четири које се односе на консолидоване финансијске извештаје и три на правилност пословања .....	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	20
1. Резиме откривених неправилности .....	20
2. Резиме препорука.....	23
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	25
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	27
1. Предмет ревизије.....	27
2. Ревидирани период пословања .....	27
3. Информације о субјекту ревизије .....	27
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	27
5. Критеријуми.....	28
6. Методологија рада.....	29
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	29
V ПРИЛОЗИ .....	30
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	31
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	34
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину.....	35

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања

**1.1. Општина Мeroшина је отклонила пет неправилности, од којих се једна односи на консолидоване финансијске извештаје и четири на правилност пословања**

**1.1.1. Општина Мeroшина је отклонила неправилности код Извештаја о капиталним издацима и примањима.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:  
У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године мањак примања је мање исказан у износу од 244 хиљаде динара, јер су мање исказани укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине и отплата главнице због неправилно евидентираног издатка за отплату главнице кредита на класи 400000 - расходи.

У 2022. години у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 3) Општина Мeroшина је правилно исказала мањак примања у износу од 63,91 милиона динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6 Неправилности код Извештаја о капиталним издацима и примањима.

**1.1.2. Општина Мeroшина је отклонила неправилности које се односе на расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:  
Општина Мeroшина је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене у укупном износу од 11,85 милиона динара већем од прописаног због исплате стимулације изабраним и постављеним лицима и запосленима у Општинској управи и Предшколској установи „Полетарац“ Мeroшина.

У 2022. години није вршена исплата стимулације запосленима у Општинској управи и Предшколској установи „Полетарац“ Мeroшина, као и изабраним и постављеним лицима.

Обрачун и исплата плате изабраним и постављеним лицима и запосленима код директних корисника и Предшколске установе „Полетарац“ Мeroшина врши се применом прописаних коефицијената и основице.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 Неправилности код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

***1.1.3. Општина Мeroшина је отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Мeroшина је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 22,18 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

У 2022. години Скупштина општине, Председник општине, Општинска управа и Предшколска установа „Полетарац“ Мeroшина набавку добара су извршили у поступку јавне набавке или набавке примењујући одредбе Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга број 404-98 од 4. фебруара 2022. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.12 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

***1.1.4. Општина Мeroшина је отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе без утврђене вредности, јер су закључени уговори без уговорене вредности.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Мeroшина је преузела обавезе без утврђеног износа, јер је закључила уговоре без уговорене вредности, и то: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ за испитивање хигијенске исправности воде за пиће, за испитивање квалитета отпадних вода и за набавку нафтних деривата.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ не постоји од 8.9.2016. године тако да је у 2022. години извршена ревизија предузетих мера исправљања код Општинске управе и Предшколске установе „Полетарац“. Општинска управа и Предшколска установа „Полетарац“ су у 2022. години закључиле уговоре који садрже уговорене вредности.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.14 Преузете обавезе без утврђене вредности, јер су закључени уговори без уговорене вредности.

**1.1.5. Општина Мeroшина је отклонила неправилност која се односи на одредбе Закона о планирању и изградњи.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Предшколска установа „Полетарац“ није применила одредбе Закона о планирању и изградњи приликом извођења радова на покривању објекта.

У 2022. години Предшколска установа „Полетарац“ није изводила грађевинске радове на објекту. Општинска управа приликом извођења радова поштовала је одредбе Закона о планирању и изградњи.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.18 Нису примењиване одредбе Закона о планирању и изградњи.

**1.2. Општина Мeroшина је делимично отклонила шест неправилности, од којих се две односе на консолидоване финансијске извештаје и четири на правилност пословања**

**1.2.1. Општина Мeroшина је делимично отклонила неправилност која се односи на економску класификацију расхода и издатака.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 33,43 милиона динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 32,67 милиона динара. Разлика у износу од 753 хиљаде динара представља евидентиран расход у износу од 748 хиљада динара и издатак у износу од пет хиљада динара, који није настао, већ се односи на пренос средстава на посебне наменске подрачуне отворене за финансирање пројеката.

У 2022. години правилно су евидентирани расходи за: превоз ђака, превоз запослених на посао и са посла, средства за хигијену, накнаде члановима Интерресорне комисије, адвокатске услуге, израду позивница, плаката, интернатског смештаја, набавку намирница, материјал, поклоне, услуге штампања, дотације невладиним организацијама, провизију, услуге по уговору, специјализоване услуге, дотације Националној служби и Дому здравља, набавку тонера, и издаци за: израду пројектно техничке документације, опрему, отплату главнице кредита, набавку земљишта, и извршени на правилним економским класификацијама.

Општинска управа није правилно евидентирала расходе у износу од 3,47 милиона динара: за материјал - набавка делова за аутомобил у износу од најмање 367 хиљада динара, за трансфере осталим нивоима власти - за пренос средстава Историјском архиву Ниш у износу од 150 хиљада динара, за сталне трошкове - за чишћење јавних површина у износу од 3,29 милиона динара и није у главној књизи евидентирала



расходе извршене са наменских подрачуна за пројекте у укупном износу од 3,28 милиона динара.

Предшколска установа „Полетарац“ није правилно евидентирала расходе за накнаде у натури у износу 166 хиљада динара за пакетиће за децу запослених.

Наведено није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака.

### ***1.2.2. Општина Мeroшина је делимично отклонила неправилност која се односи на организациону класификацију расхода.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији, јер са апропријација директног корисника извршен је расход за превоз запослених на посао и са посла за Фонд за развој пољопривреде у износу од 89 хиљада динара, расход за Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у износу од 180 хиљада динара, Предшколску установу „Полетарац“ у износу од 569 хиљада динара, Народну библиотеку у износу од 148 хиљада динара, Центар за социјални рад у износу од 575 хиљада динара, ОШ „Јастребачки партизани“ у износу од 12,70 милиона динара, ОШ „Топлички хероји“ у износу од 198 хиљада динара и ОШ „Милић Ракић Мирко“ у износу од 92 хиљаде динара.

У 2022. години са раздела Општинске управе правилно су пренета средства Центру за социјални рад, ОШ „Јастребачки партизани“, ОШ „Топлички хероји“ и ОШ „Милић Ракић Мирко“ за накнаде за превоз на посао и са посла запосленима.

Неправилно је планирала и извршила расходе за чланарину РРА „Југ“ доо Ниш код Скупштине општине уместо код Општинске управе у износу од 904 хиљаде динара и расходе за једнократне помоћи код Општинског већа уместо код Општинске управе у износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Неправилна организациона класификација.

**1.2.3. Општина Мeroшина је делимично отклонила неправилност која се односи извршене расходе, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Мeroшина је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 19,75 милиона динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима.

У 2022. години код директних корисника није вршена исплата осталих награда запосленима, изабраним и постављеним лицима. Решењем о одређивању лимита за коришћење службених мобилних телефона утврђени су лимити за потрошњу службених мобилних телефона, који нису прекорачени у 2022. години. У 2022. години плата директора Центра за социјални рад исплаћивана је из буџета Републике, а из буџета општине финансирана је плата запосленог на пословима стручни радник на пословима планирања, развоја и извештавања. Предшколска установа „Полетарац“ није вршила исплату накнаде члановима Управног одбора.

Општинско веће је донело решења за исплату једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 110 став 4 Закона о социјалној заштити и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.9 Извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

**1.2.4. Општина Мeroшина је делимично отклонила неправилност која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност.**

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Мeroшина је преузела веће обавезе у укупном износу од 38,87 милиона динара и то у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 38,49 милиона динара и у односу на уговорену вредност у укупном износу од 383 хиљаде динара.

У 2022. години Скупштина општине, Председник општине, Предшколска установа „Полетарац“, Народна библиотека Мeroшина, Установа за спорт и туризам „Облачинско језеро“ преузимање обавеза су вршили до износа одобрених апропријација.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на

одобрене апропријације у укупном износу од 2,41 милиона динара из средстава буџета (извор 01), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на уговорену вредност у укупном износу од 75 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.13 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност.

#### ***1.2.5. Општина Мeroшина је делимично отклонила неправилност која се односи на интерне контроле***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Општина Мeroшина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

У 2022. години Општина Мeroшина је отклонила део неправилности, осим: (1) Општина Мeroшина води књигу протокола, која није ажурна; (2) није донето Упутство о раду трезора; (3) није донета Стратегија управљања ризиком; (4) уговори о купопродаји непокретности, нису заведени у Општини; (5) решења о утврђивању комуналних такси из тарифног броја 3 донета су на основу Одлуке о комуналним таксама из 2017. године, иако је у 2022. години била на снази Одлука о локалним комуналним таксама из 2019. године; (6) Општина Мeroшина не издаје путне налоге изабраним лицима и запосленима за службено путовање у земљи и службено путовање у иностранство; (7) није успостављена евиденција набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње; (8) не воде ажурно евиденцију о примљеним и датим поклонима; (9) није успостављена евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала; (10) није успостављена евиденција издатих налога за службено путовање; (11) није успостављена књига евиденције о издатим путним налозима за возила; (12) путни налози за возила не садрже број путног налога; (13) нису сва основна средства означена инвентарским бројем; (14) Комисија за попис имовине и обавеза није на пописним листама пописала имовину коју је дала индиректним корисницима на коришћење; (15) главна књига трезора не може се сматрати поузданом основом за припремање консолидованих финансијских извештаја; (16) пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки

и уредно, али неажурно; (17) не води се аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима; (18) евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податак о површини; (19) није вршена провера основаности потраживања и обавеза по питању наплативости и застарелости; (20) Општина Метрошина није успоставила и организовала интерну ревизију.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 Неправилности код интерних контрола.

***1.2.6. Општина Метрошина је делимично отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: Упутство за припрему буџета општине Метрошина за 2013. годину не садржи све прописане елементе и није достављено свим директним и индиректним корисницима; Општи део Одлуке о буџету општине Метрошина за 2013. годину не садржи све прописане елементе; Посебан део Одлуке о буџету општине Метрошина за 2013. годину не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну; Буџет општине Метрошина за 2013. годину, у посебном делу, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

У 2022. години Упутство за припрему буџета достављено је свим директним и индиректним корисницима. Општи део Одлуке о буџету општине Метрошина за 2022. годину садржи све прописане елементе. Посебан део Одлуке о буџету општине Метрошина за 2022. годину исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

Упутство за припрему буџета локалне власти за 2022. годину не садржи све прописане елементе и буџет за 2022. годину није припремљен на основу јединствене буџетске класификације, што није у складу са чланом 29 и 40 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.16 Неправилности код припреме и доношења буџета

**1.3. Општина Мeroшина није отклонила седам неправилности, од којих четири које се односе на консолидоване финансијске извештаје и три на правилност пословања**

***1.3.1. Општина Мeroшина није отклонила неправилност која се односи на неправилну економску класификацију прихода.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Део прихода буџета општине Мeroшина није правилно планиран и исказан према одговарајућој економској класификацији, јер приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3,05 милиона динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 3,05 милиона динара.

У 2022. години Општинска управа није на правилној економској класификацији евидентирала приходе у укупном износу од најмање 1,63 милиона динара и то: приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 225 хиљада динара, меморандумских ставки за рефундацију расхода буџета општине из претходне године у износу од 1,35 милиона динара, приходе које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 56 хиљада динара, затим у главној књизи није евидентирала приходе остварене на наменским подручјима пројеката у износу од 21,47 милиона динара, као и да је више евидентирала приходе у износу од најмање 831 хиљаде динара за пренос средстава са подручуна на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Такође, евидентирани приходи у најмањем износу од 1,44 милиона динара нису уплаћени на уплатни рачун јавног прихода, већ су само евидентирани као мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Неправилна економска класификација прихода.

***1.3.2. Општина Мeroшина није отклонила неправилност која се односи на Биланс стања.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност да у Билансу стања на дан 31.12.2013. године:

1) није исказана нефинансијска имовина за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник и корисник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, водовод у износу од 1,46 милиона динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),

2) није исказана опрема у износу од пет милиона динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 2,86 милиона динара и Предшколске установе у износу од 2,14 милиона динара),

3) више су исказане остале некретнине и опрема у износу од 1,16 милиона динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),

4) није исказана нематеријална имовина у износу од 810 хиљада динара (пројектна документација код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),

5) нису исказане залихе ситног инвентара у износу од 241 хиљаде динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 73 хиљаде динара и Предшколске установе у износу од 168 хиљада динара),

6) нису исказане домаће акције и остали капитал у износу од 23,71 милиона динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),

7) више је исказан текући рачун у износу од 240 хиљада динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),

8) више си исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1,76 милиона динара (код ЈП Дирекција),

9) нису исказана активна временска разграничења у износу од 9,32 милиона динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе 1,57 милиона динара, код Предшколске установе у износу од 4,16 милиона динара, код ЈП Дирекција у износу од 2,66 милиона динара, код Народне библиотеке у износу од 934 хиљаде динара), дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 1,89 милиона динара (код Предшколске установе),

10) обавезе:

- нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од 4,80 милиона динара (код Предшколске установе у износу од 1,81 милиона динара, код ЈП Дирекција у износу од 2,26 милиона динара, код Народне библиотеке у износу од 736 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 862 хиљаде динара (код Предшколске установе у износу од 326 хиљада динара, код ЈП Дирекција у износу од 404 хиљаде динара, код Народне библиотеке у износу од 132 хиљаде динара), обавезе за услуге по уговору о делу у износу од 1,02 милиона динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе), обавезе према добављачима у износу од 754 хиљаде динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 551 хиљаде динара, код Предшколске установе у износу од 137 хиљада динара, код Народне библиотеке у износу од 66 хиљада динара),

- више су исказане обавезе према добављачима у износу од 1,76 милиона динара (код ЈП Дирекција),

11) нефинансијска имовина у сталним средствима:

- није исказана у износу од 7,28 милиона динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 5,13 милиона динара и код Предшколске установе у износу од 2,14 милиона динара),

- више је исказана у износу од 1,16 милиона динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе)

12) није исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од 241 хиљаде динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 73 хиљаде динара и Предшколске установе у износу од 168 хиљада динара) и

13) није исказана финансијска имовина у износу од 23,71 милиона динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе);

14) више је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 240 хиљада динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе).

На дан 31.12.2022. године Општина Мeroшина није евидентирала и исказала сву имовину за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; мање је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 1,34 милиона динара; мање је евидентирала и исказала опрему у износу од 142 хиљаде динара; мање је евидентирала и исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 444 хиљаде динара; мање је евидентирала и исказала нефинансијску имовину у пасиви у укупном износу од 1,92 милиона динара; није усагласила стање основног капитала јавног предузећа чији је оснивач Општина Мeroшина и привредних друштава код којих Општина Мeroшина има учешће у капиталу исказаног у финансијским извештајима јавно комуналног предузећа и привредних друштава и евидентираног у пословним књигама Општинске управе у износу од 23,70 милиона динара; није извршила усаглашење вредности акција на дан 31.12.2022. године; више је исказала средства на конту 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 912 хиљада динара, док је за исти износ мање исказала стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви; мање је исказала потраживања у износу од 74,55 милиона динара и истовремено је мање исказала пасивна временска разграничења за исти износ; мање је исказала активна временска разграничења у износу од 3,54 милиона динара, јер је мање евидентирала и исказала обавезе у износу од 5,25 милиона динара и више је исказала обавезе у износу од 1,71 милиона динара; индиректни корисник Предшколска установа „Полетарац“ води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте и земљиште у јавној својини општине, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру, чланом 9

Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.4 Неправилност код Биланса стања.

### ***1.3.3. Општина Мeroшина није отклонила неправилност која се односи на Биланс прихода и расхода.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године више је исказан резултат пословања у износу од 240 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 2) приходи су више исказани у износу од 831 хиљаде динара, за пренос средстава са наменских подрачуна на рачун извршења буџета, а која су ранијих година евидентирана и исказана као приход, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Неправилности код Биланса прихода и расхода.

### ***1.3.4. Општина Мeroшина није отклонила неправилност која се односи на Извештај о новчаним токовима.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године (Образац 4) салдо готовине на крају године више је исказан у износу од 240 хиљада динара

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 4) салдо готовине на крају године мање је исказан за 1,06 милиона динара и више су исказани приходи у износу од најмање 831 хиљаду динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7 Неправилности код Извештаја о новчаним токовима.

***1.3.5. Општина Мeroшина није отклонила неправилност која се односи на извршење расхода без валидне документације.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Мeroшина је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 27,90 милиона динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

У 2022. години код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе и Предшколске установе „Полетарац“, знатан део рачуна не садржи потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, тако да је књижење у пословним књигама и извршење расхода и издатака извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.10 Извршени расходи без валидне документације.

***1.3.6. Општина Мeroшина није отклонила неправилност која се односи на извршене расходе без донетог интерног акта, јавног конкурса, уговора.***

У претходној ревизији је утврђена неправилност: Општина Мeroшина је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2,94 милиона динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава.

У 2022. години:

- нису сачињавани извештаји о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина,
- средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, у износу од 317 хиљада динара, додељена су без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Мeroшина, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих

извештаја, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему - средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Мeroшина у области спорта у износу од 8.055 хиљада динара, додељена су без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Мeroшине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што није у складу са чланом 138 Закона о спорту и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.11 Извршени расходи без донетог интерног акта, јавног конкурса, уговора.

***1.3.7. Општина Мeroшина није отклонила неправилности које се односе на спровођење пописа имовине и обавеза***

У претходној ревизији је утврђена неправилност:

Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа: Комисија за попис није пописала зграде и грађевинске објекте у износу од 63,76 милиона динара, остале некретнине и опрему у износу од 8,47 милиона динара, земљиште у износу од 16,43 милиона динара, шуме у износу од 16,83 милиона динара, издвојена новчана средства која се воде на подрачунима у износу од 9,02 милиона динара и кредите дате запосленима у износу од 2,62 милиона динара; пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме; извештај о попису не садржи: врсту основног средства које је пописано, стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; није извршено усаглашавање потраживања и обавеза;

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“: Комисија за попис није пописала потраживања у износу од 11,79 милиона динара и обавезе у износу од 22,77 милиона динара; пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме; извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису

имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године донета је, након израде и предаје годишњег завршног рачуна ЈП Дирекција, дана 14.05.2014. године.

На дан 31.12.2022. године:

- Општинска управа није пописала зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама у износу од 458,74 милиона динара, новчана средства на подрачунима у износу од 912 хиљада динара, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 24,60 милиона динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1,73 милиона динара, потраживања од купаца у износу од 195 хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 12,47 милиона динара, обавезе по основу доприноса на плате у износу од 828 хиљада динара и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 600 хиљада динара, План рада Комисије донет је са закашњењем, није извршено усаглашење помоћних књига са главном књигом и извештаји Комисије за попис не садрже све прописане елементе,

- Предшколска установа „Полетарац“ није пописала стање на жиро рачунима у износу од 867 динара и потраживања од купаца у износу од 74 хиљаде динара, План рада Комисије за попис није сачињен, Комисији за попис су дате пописне листе са подацима о количини и вредности, није извршено усаглашење помоћне књиге основних средстава и главне књиге и извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе,

што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.17 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мeroшина која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Општинска управа део прихода:

- (1) није евидентирала на правилној економској класификацији у укупном износу од 1,63 милиона динара и то: меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 225 хиљада динара, меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године у износу од 1,35 милиона динара, приходе које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 56 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- (2) није евидентирала у главној књизи у износу од 21,47 милиона динара и то приходе остварене на наменским подрачунима пројеката и више је евидентирала приходе у износу од најмање 831 хиљаде динара за пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- (3) евидентирани приходи у најмањем износу од 1,44 милиона динара нису уплаћени на уплатни рачун јавног прихода, већ су само евидентирани као мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.1 Неправилна економска класификација прихода – Откривена неправилност број 1).

2. Општина Мeroшина део расхода није евидентирала на правилној економској класификацији:

- (1) Општинска управа није правилно евидентирала расходе у укупном износу од 3,47 милиона динара: расходе за набавку делова за аутомобил у износу од најмање 367 хиљада динара, расходе за трансфере осталим нивоима власти за пренос средстава Историјском архиву Ниш у износу од 150 хиљада динара, расходе за чишћење јавних површина у износу од 3,29 милиона динара и није у главној књизи евидентирала расходе извршене са наменских подрачуна за пројекте у укупном износу од 3,28 милиона динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- (2) ПУ „Полетарац“ није правилно евидентирала: расход за пакетиће за децу запослених у износу од 166 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Тачка 3.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака – Откривена неправилност број 2).

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

3. Општина Мeroшина део расхода није евидентирала на правилној организационој класификацији, јер је неправилно планирала и извршила расходе за чланарину РРА „Југ“ доо Ниш код Скупштине општине уместо код Општинске управе у износу од 904 хиљаде динара и расходе за једнократне помоћи код Општинског већа уместо код Општинске управе у износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.3 Неправилна организациона класификација расхода – Откривена неправилност број 3).
4. Извршени су расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима, јер је Општинско веће донело решења за исплату једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 110 став 4 Закона о социјалној заштити и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.9 Извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима – Откривена неправилност број 7).
5. Код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе и Предшколске установе „Полетарац“, знатан део рачуна не садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, односно књижење и извршење расхода је извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 3, Тачка 3.10 Извршени расходи без валидне документације – Откривена неправилност број 8).
6. Код Општинске управе извршени су расходи без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора и нису примењиване одредбе донетих интерних аката, јер:
- (1) средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, у износу од 317 хиљада динара, су додељена без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине Мeroшина, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- (2) средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Мeroшина у области спорта у износу од 8,05 милиона динара, додељена су без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине Мeroшина, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што није у складу са чланом 138 Закона о спорту и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- (3) извршени су расходи за угоститељске услуге а да нису сачињени извештаји о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Мeroшина (Прилог 3, Тачка 3.11 Извршени расходи без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора – Откривена неправилност број 9).
7. Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из буџета Општине у укупном износу од 2,41 милиона динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и преузела веће обавезе у односу на уговорену вредност, у износу од 75 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.13 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност – Откривена неправилност број 10).

8. Општина Мeroшина није у потпуности успоставила систем интерних контрола, јер: (1) Општина Мeroшина води књигу протокола, која није ажурна; (2) није донето Упутство о раду трезора; (3) није донета Стратегија управљања ризиком; (4) уговори о купопродаји непокретности, нису заведени у Општини; (5) решења о утврђивању комуналних такси из тарифног броја 3 донета су на основу Одлуке о комуналним таксама из 2017. године, иако је у 2022. години била на снази Одлука о локалним комуналним таксама из 2019. године; (6) Општина Мeroшина не издаје путне налоге изабраним лицима и запосленима за службено путовање у земљи и службено путовање у иностранство; (7) није успостављена евиденција набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње; (8) не воде ажурно евиденцију о примљеним и датим поклонима; (9) није успостављена евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала; (10) није успостављена евиденција издатих налога за службено путовање; (11) није успостављена књига евиденције о издатим путним налозима за возила; (12) путни налози за возила не садрже број путног налога; (13) нису сва основна средства означена инвентарским бројем; (14) Комисија за попис није на пописним листама пописала имовину коју је дала индиректним корисницима на коришћење; (15) главна књига трезора не може се сматрати поузданом основом за припремање консолидованих финансијских извештаја; (16) пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али не ажурно; (17) не води се аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима; (18) евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податак о површини; (19) није вршена провера основаности потраживања и обавеза по питању наплативости и застарелости; (20) Општина Мeroшина није успоставила и организовала интерну ревизију (Прилог 3, Тачка 3.15 Није успостављен систем интерних контрола – Откривена неправилност број 11).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

9. Општина Мeroшина у Билансу стања на дан 31.12.2022. године: није исказала, јер није евидентирала сву имовину за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; мање је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 1,34 милиона динара; мање је исказала опрему у износу од 142 хиљаде динара; мање је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 444 хиљаде динара; мање је исказала нефинансијску имовину у пасиви у укупном износу од 1,92 милиона динара; није усагласила стање основног капитала јавног предузећа чији је оснивач Општина Мeroшина и привредних друштава код којих Општина Мeroшина има учешће у капиталу исказаног у финансијским извештајима јавно комуналног предузећа и привредних друштава и евидентираног у пословним књигама Општинске управе у износу од 23,70 милиона динара; није извршила усаглашење вредности акција на дан 31.12.2022. године; више је исказала средства на конту 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 912 хиљада динара, док је за исти износ мање исказала стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви; мање је исказала потраживања у износу од 74,55 милиона динара и истовремено је мање исказала пасивна временска разграничења за исти износ; мање је исказала активна временска разграничења у износу од 3,54 милиона динара, јер је мање евидентирала и исказала обавезе у износу од 5,25 милиона динара и више је исказала обавезе у износу од 1,71 милиона динара; индиректни корисник ПУ „Полетарац“ води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте и земљиште у јавној својини општине, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Тачка 3.4 Неправилности код Биланса стања – Откривена неправилност број 4).

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

10. Општина Мeroшина у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године више је исказала приходе у износу од најмање 831 хиљаде динара, за пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, а која су ранијих година евидентирана и исказана као приход, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Тачка 3.5 Неправилности код Биланса прихода и расхода – Откривена неправилност број 5).

11. Општина Мeroшина је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године салдо готовине на крају године мање исказала за 1,06 милиона динара и више исказала приходе у износу од најмање 831 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Тачка 3.7 Неправилности код Извештаја о новчаним токовима – Откривена неправилност број 6).

12. Буџет Општине Мeroшина за 2022. годину није припремљен у складу са прописима, јер Упутство за припрему буџета локалне власти за 2022. годину не садржи све прописане елементе и буџет за 2022. годину није припремљен на основу јединствене буџетске класификације, што није у складу са члановима 29 и 40 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.16 Неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност број 12).

13. Попис имовине и обавеза није извршен у складу са прописима:

(1) Општинска управа није пописала зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама у износу од 458,74 милиона динара, новчана средства на подрачунима у износу од 912 хиљада динара, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 24,60 милиона динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1,73 милиона динара, потраживања од купаца у износу од 195 хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 12,47 милиона динара, обавезе по основу доприноса на плате у износу од 828 хиљада динара и обавезе по основу уговора у износу од 600 хиљада динара, План рада Комисије донет је са закашњењем, није извршено усаглашење помоћних књига са главном књигом и извештаји Комисије за попис не садрже све прописане елементе.

(2) Предшколска установа „Полетарац“ није пописала стање на жиро рачунима у износу од 867 динара и потраживања од купаца у износу од 74 хиљаде динара. План рада Комисије за попис није сачињен, Комисији за попис су дате пописне листе са подацима о количини и вредности, није извршено усаглашење помоћне књиге основних средстава и главне књиге и извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, Тачка 3.17 Неправилности код пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност број 13).

## **2. Резиме препорука**

Одговорним лицима Општине Мeroшина препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да код Општинске управе приходе планирају и евидентирају на правилним економским

класификацијама и да обезбеде се јавни приходи уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода (Прилог 3, Тачка 3.1 Неправилна економска класификација прихода – Препорука број 1);

2. да код Општинске управе и ПУ „Полетарац“ расходе и издатке планирају и евидентирају на правилним економским класификацијама у тачном износу (Прилог 3, Тачка 3.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака – Препорука број 2);

3. да код директних корисника расходе планирају и евидентирају према правилној организационој класификацији (Прилог 3, Тачка 3.3 Неправилна организациона класификација расхода – Препорука број 3);

4. да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима, односно да поступак за остваривање и исплату једнократних новчаних помоћи спроводи Центар за социјални рад (Прилог 3, Тачка 3.9 Извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима – Препорука број 14);

5. да код директних корисника буџета и ПУ „Полетарац“ књижење врше на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 3, Тачка 3.10 Извршени расходи без валидне документације – Препорука број 15);

6. да интерним актом уреде пренос средстава удружењима грађана и спортским организацијама и да примењују одредбе донетих аката (Прилог 3, Тачка 3.11 Извршени расходи без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора – Препорука број 16);

7. да код Општинске управе преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да врше контролу реализације закључених уговора (Прилог 3, Тачка 3.13 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност – Препорука број 17);

8. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то: (1) ажурно воде књигу протокола; (2) донесу Упутство о раду трезора; (3) донесу Стратегију управљања ризиком; (4) уговорима о купопродаји непокретности доделе заводни број Општине; (5) решења о утврђивању комуналних такси доносе на основу важећих интерних аката; (6) издају путне налоге за службено путовање у земљи и службено путовање у иностранство; (7) успоставе евиденцију набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње, (8) ажурно воде евиденцију о примљеним и датим поклонима, (9) успоставе евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала, (10) успоставе евиденцију издатих налога за службено путовање, (11) успоставе књигу евиденције о издатим путним налозима за возила; (12) путним налозима за возила доделе бројеве; (13) сва основна средства означе инвентарским бројем; (14) попишу имовину дату индиректним корисницима на коришћење; (15) евидентирају у главној књизи трезора све промене на подрачунима; (16) пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно; (17) воде аналитичку евиденцију о издвојеним новчаним средствима на подрачунима; (18) воде евиденцију о зградама и грађевинским објектима и земљишту са свим потребним елементима; (19) врше анализу потраживања по питању наплативости и застарелости истих; (20) успоставе и организују интерну ревизију (Прилог 3, Тачка 3.15 Није успостављен систем интерних контрола – Препорука број 18);



## **ПРИОРИТЕТ 2**

9. да у Билансу стања правилно искажу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал (Прилог 3, Тачка 3.4 Неправилности код Биланса стања – Препорука број 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11);

10. да у Билансу прихода и расхода правилно искажу приходе (Прилог 3, Тачка 3.5 Неправилности код Биланса прихода и расхода – Препорука број 12);

11. да у Извештају о новчаним токовима правилно искажу приходе и салдо готовине (Прилог 3, Тачка 3.7 Неправилности код Извештаја о новчаним токовима – Препорука број 13);

12. да Упутство за припрему буџета локалне власти садржи све прописане елементе и да буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације (Прилог 3, Тачка 3.16 Неправилности код припреме и доношења буџета – Препорука број 19);

13. да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима (Прилог 3, Тачка 3.17 Неправилности код пописа имовине и обавеза – Препорука број 20).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Општина Мeroшина је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Општина Мeroшина је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Општина Мeroшина обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Општина Мeroшина обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**18. децембар 2023. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и Закључка о спровођењу ревизије општине Мeroшина број 400-964/2023-04/1 од 4. маја 2023. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Општине Мeroшина, ул. Цара Лазара број 17, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Општина Мeroшина се налази у Нишавском управном округу. Простире се на површини од 193 км<sup>2</sup> и граничи се са општином Алексинац, Градским општинама града Ниша Црвени Крст и Палилула на истоку, општином Дољевац и Житорађа на југу и општином Прокупље на западу. Општина има укупно 27 насељених места у којима, према попису из 2022. године, живи 12.050 становника.

Општина Мeroшина има статус правног лица. Седиште Општине је у Мeroшини, у улици Цара Лазара број 17. Матични број Општине је 07187068, а порески идентификациони број је 100758336. Рачун извршења буџета је 840-38640-268 и води се код Управе за трезор.

Органи општине Мeroшина, према Статуту општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите, имовинских права и интереса је Општинско правобранилаштво.

Општина Мeroшина је оснивач једног предузећа – ЈКП „Мeroшина“, Мeroшина.

Индијектни корисници буџета општине Мeroшина су: Предшколска установа „Полетарац“ (у даљем тексту: ПУ „Полетарац“), Народна библиотека Мeroшина, Установа за спорт и туризам „Облачинско језеро“, која од јануара 2023. године наставља да послује као Туристичка организација општине Мeroшина, и 29 месних заједница.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

##### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

Ревизија је спроведена у просторијама општине у Мeroшини, у улици Цара Лазара број 17 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Трг 14. октобра број 6.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености

---

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

са прописима.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима који регулишу области у којима је ревидирано спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, ради израде плана ревизије.

На основу процене ризика утврђено је постојање ризика да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину број 400-649/2014-04 од 27. новембра 2014. године и дато мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје и мишљење са резервом на правилност 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, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледан је одазивни извештај, оцењена је његова веродостојност и оцењене мере исправљања.

У послеревизионом поступку оцењене су мере исправљања и то од укупно 18 неправилности пет неправилности су отклоњене, док за 13 неправилности нису предузете задовољавајуће мере исправљања.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Општина Мeroшина, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће и делимично задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протекла времена.

## **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Општине Мeroшина извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>4</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>5</sup>,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>6</sup>,

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10.....72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон.

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон.

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 110/21, 125/22

- 5) Закон о раду<sup>7</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>9</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>10</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>,
- 10) Закон о планирању и изградњи<sup>12</sup>,
- 11) Одлука о буџету општине Мeroшина за 2022. годину<sup>13</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>14</sup>,
- 13) Интерна акта субјекта ревизије,
- 14) Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину;
- испитивање активности, одлука Општине Мeroшина у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину;
- интервјуисање одговорних лица Општине Мeroшина.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Општине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

---

<sup>7</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

<sup>8</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/19

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/16, 113/17, 95/18, 113/17-др. Закон, 95/18 – др. Закон, 86/19 – др. закон, 157/20 – др. закон и 123/21

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон..... 157/20 – др. Закони и 123/21 – др. закони.

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/04, 61/05, 62/06, ... 118/21 и 10/22-усклађени дин. изн.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 72/09, 81/09-испр. ... 31/19, 37/19-др.закон, 9/20 и 52/21

<sup>13</sup> „Сл. лист Града Ниша“ број 120/21, 60/22, 92/22 и 120/22

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20

## **V ПРИЛОЗИ**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Органи Општине донели су низ аката: План развоја Општине Меровина 2021-2028, Стратешки план социјалне заштите општине Меровина 2017-2022, Локални план управљања отпадом у општини Меровина за период 2022-2023, Локални еколошки акциони план на територији Општине Меровина за период 2018-2022, Локални акциони план за младе 2022-2027, Стратегија безбедности саобраћаја општине Меровина са Акционим планом за спровођење стратегије за период 2022-2026, Локални акциони план запошљавања у општини Меровина за период од 2021-2023 године, Ревидирани Локални антикорупцијски план општине Меровина, Акциони план енергетске ефикасности општине Меровина, Процену ризика од катастрофа општине Меровина, Кодекс понашања службеника и намештеника општине Меровина, Етички кодекс функционера општине Меровина, Статут општине

Меровина, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Меровина, Одлуку о Општинској управи општине Меровина и друго.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Одлуком о Општинској управи формиране су следеће организационе јединице: Одељење за општу управу и непривредне делатности, Одељење за финансије и Одељење за привреду и комуналне делатности и посебна организациона јединица Кабинет председника општине.

Општина Меровина је доставила Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину у прописаном року.

## 2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Општина Меровина није донела Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Меровина за 2013. годину, тачка 3.15 - Неправилности код интерних контрола.

## 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

## 4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци,



технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству од 21.1.2013. године и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама од 22.8.2022. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером Завода за унапређење пословања доо Београд.

#### 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Мeroшина у оквиру Одељења за привреду и комуналне делатности предвиђена су радна места комуналног инспектора и инспектора заштите животне средине, а да послове грађевинског инспектора обавља руководиоца Одељења.

## 1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Општина Мeroшина није организовала и успоставила интерну ревизију.

Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 – Мере исправљања неправилности откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину, тачка 3.15 - Неправилности код интерних контрола.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Општина Меровина у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следеће мере за отклањање неправилности:

1) Изменом Одлуке о Општинској управи од 12.4.2023. године, у Кабинету председника општине се може поставити један помоћник председника општине, тако да су Статут и Одлука о Општинској управи усклађени у делу броја помоћника председника Општине.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину**

#### **3.1 Неправилна економска класификација прихода**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Део прихода буџета општине Мeroшина није правилно планиран и исказан према одговарајућој економској класификацији, јер приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.049.000 динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 3.049.000 динара.

Неправилно је евидентиран приход:

- 1) као приход од општинских и градских комуналних такси на аналитичком конту 714570, евидентирани су приходи од боравишне таксе у износу од 32.000 динара, уместо на субаналитичком конту 714552
- 2) неправилно су као остали приходи у корист нивоа општина на конту 745151 евидентирани приходи у укупном износу од 3.017.000 динара и то приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 381.000 динара уместо на 741151, приходи од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 4.000 динара уместо на конту 741526, приходи од сливне водне накнаде од правних лица у износу од 50.000 динара уместо на конту 741569, приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина у износу од 4.000 динара уместо на конту 742153, приходи од пореза на фонд зарада запослених који се финансирају из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања у износу од 1.000 динара уместо на конту 712111, приходи од пореза на фонд зарада осталих запослених у износу од 25.000 уместо на конту 712112, приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 1.081.000 динара уместо на конту 743324, приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 1.398.000 динара уместо на конту 771111 и приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода буџета општине из претходне године у износу од 99.000 динара уместо на конту 772114.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност наведено је да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

##### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Приход од боравишне таксе евидентиран је на конту 714552 – Боравишна такса.

На аналитичком конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина евидентирани су приходи од рефундације расхода буџета Општине за мобилне телефоне запослених у ПУ „Полетарац“ и Народној библиотеци у укупном износу од 225.448 динара, уместо на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, чланарине Народне библиотеке у износу од 55.885 динара, уместо на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, уплата средстава од Националне службе за запошљавање по основу неискоришћеног учешћа Општине по Споразумима о мерама активне политике запошљавања из ранијих година закљученим са Националном службом за запошљавање у укупном износу од 1.351.037 динара уместо на групи конта 772000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Мeroшина је више исказала приходе на аналитичком конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина у износу од најмање 830.573 динара, за пренос средстава са наменских подрачуна на рачун извршења, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Такође, Општина Мeroшина не евидентира приходе остварене на подрачунима за пројекте у главној књизи, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Промене на наменским подрачунима, Општина евидентира у посебном програму а приликом сачињавања финансијских извештаја исказује их у финансијским извештајима тако што их сабере са подацима из главне књиге.

Затим, приходи у најмањем износу од 1.445.092 динара нису уплаћени на уплатни рачун јавног прихода, већ су само евидентирани на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему.

**Откривена неправилност број 1:** Општина Мeroшина у 2022. години није отклонила неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију прихода код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, јер Општинска управа није на правилној економској класификацији евидентирала приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 225.448 динара, приходе од меморандумских ставки за рефундацију расхода буџета општине из претходне године у износу од 1.351.037 динара, приходе које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 55.885 динара, затим у главној књизи није евидентирала приходе остварене на наменским подрачунима пројеката у износу од 21.466.657 динара, као и да је више евидентирала приходе у износу од најмање 830.573 динара за пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Такође, евидентирани приходи у најмањем износу од 1.445.092 динара нису уплаћени на уплатни рачун јавног прихода, већ су само евидентирани као мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе приходе планирају и евидентирају на правилним економским класификацијама и да обезбеде да се јавни приходи уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода.

### **3.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 33.428.000 и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 32.675.000 динара. Разлика у износу од 753.000 динара представља евидентиран расход у износу од 748.000 динара и издатак у износу од 5.000 динара, који није настао, већ се односи на пренос средстава на посебне наменске подрачуне отворене за финансирање пројеката. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата Општине за 2013. годину.

Неправилно је евидентирано:

- 1) Расход за превоз ђака евидентиран је на конту 413000 уместо на групи конта 463000 – трансфери осталим нивоима власти код директних корисника.
- 2) Расход за накнаду за превоз запослених на посао и са посла евидентиран је на конту 413000, уместо на групи конта 415000 код ПУ.
- 3) Расход за репрезентацију на службеном путовању је евидентиран на конту 422000, уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору код директних корисника.
- 4) Расход за субвенције јавном предузећу је евидентиран на конту 423000, уместо на групи конта 451000 код директних корисника.
- 5) Расход за средства за хигијену је евидентиран на конту 423000, уместо на групи конта 426000 код директних корисника.
- 6) Расходи за накнаде докторима члановима комисије за преглед деце ометене у развоју евидентиран је на конту 424000, уместо на групи конта 423000 код директних корисника.
- 7) Издаци за услуге израде главног пројекта евидентирани су на конту 424000, уместо на групи конта 511000 код директних корисника.
- 8) Расходи за адвокатске услуге евидентирани су на конту 424000, уместо на групи конта 423000 код директних корисника.
- 9) Расходи за услуге израде позивница, захвалница, плаката и набавке мајица са штампом, и услуге израде водича евидентирани су на конту 424000, уместо на групи конта 423000 код директних корисника.
- 10) Расходи за услуге обезбеђења манифестација евидентирани су на конту 424000, уместо на групи конта 423000 код директних корисника.
- 11) Расходи за услуге интернатског смештаја деце евидентирани су на конту 424000, уместо на групи конта 472000 код директних корисника.
- 12) Расход за набавку намирница евидентиран је на конту 424000, уместо на групи конта 426000 код Фонда за развој пољопривреде.
- 13) Пренос средстава удружењу евидентиран је на конту 424000, уместо на групи конта 481000 код Фонда за развој пољопривреде.
- 14) Расход за набавку резервних делова за кола и рачунарску опрему евидентиран је на конту 425000, уместо на групи конта 426000 код директних корисника.
- 15) Издаци за климу, штампач, таблет рачунар, лап топ, металне контејнере евидентирани су на конту 425000, уместо на групи конта 512000 код директних корисника.
- 16) Расход за материјал евидентиран је на конту 425000, уместо на групи конта 426000 код ЈП Дирекција.
- 17) Расход за набавку поклона за децу за полазак у први разред, штампање каталога КЛЕР, књиге за поклон, лопте, дресове, шах табле, шах фигуре је евидентиран на конту 426000, уместо на групи конта 423000 код директних корисника.
- 18) Расход за штампање каталога КЛЕР евидентиран је на конту 426000, уместо на групи конта 423000 код директних корисника.
- 19) Издатак за набавку рачунске машине евидентиран је на конту 426000, уместо на групи конта 512000 код директних корисника.

- 20) Расход за отплату главнице кредита евидентиран је на конту 444000, уместо на групи конта 611000 код директних корисника.
- 21) Издатак за учешће у капиталу РРА Југ доо Ниш евидентиран је на конту 451000, уместо на групи конта 621000 код директних корисника.
- 22) Расход за дотације невладиним организацијама евидентиран је на конту 451000, уместо на групи конта 481000 код директних корисника.
- 23) Расход за провизију евидентиран је на конту 451000, уместо на 421000 код директних корисника.
- 24) Расход за услуге по уговору је евидентиран на конту 451000, уместо на групи конта 423000 код директних корисника.
- 25) Расход за специјализоване услуге евидентиран је на конту 451000, уместо на групи конта 424000 код директних корисника.
- 26) Расход за материјал је евидентиран на конту 451000, уместо на групи конта 426000 код директних корисника.
- 27) Издатак за пројектну документацију је евидентиран на конту 451000, уместо на групи конта 511000 код директних корисника.
- 28) Издатак за опрему је евидентиран на конту 451000, уместо на групи конта 512000 код директних корисника.
- 29) Расход за Националну службу и Дом здравља на конту 463000 уместо на групи конта 464000 код директних корисника.
- 30) Расход за трансфер средстава Историјском архиву Ниш евидентиран је на конту 481000, уместо на групи конта 463000 код директних корисника.
- 31) Издатак за накнаду за одузето земљиште евидентиран је на конту 483000, уместо на групи конта 541000 код директних корисника.
- 32) Расходи и издаци по пројектима нису евидентирани по врсти него су евидентирани на једном конту збирно, код директних корисника.
- 33) Расход за набавку тонера је евидентиран на конту 51200, уместо на групи конта 426000 код директних корисника.
- 34) Набавка земљишта је евидентирана на конту 513000, уместо на групи конта 541000 код директних корисника.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Мeroшина:

- 1) Расходе за превоз ђака евидентирала је на групи конта 463141 – Текући трансфери нивоу општина, односно није евидентирала на групи конта 413000 – Накнаде у натури, тако да је неправилност отклоњена.
- 2) Расходе за накнаду за превоз запослених на посао и са посла код ПУ „Полетарац“ је евидентирала на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, тако да је неправилност отклоњена.
- 3) Расходе за репрезентацију на службеном путовању, код директних корисника, је евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору. Општина Мeroшина није изабраним лицима и запосленима издавала путне налоге за службена путовања, што није у складу са чланом 5 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што је описано у тачки 3.15 овог Прилога.
- 4) Општина Мeroшина је оснивач Јавно комуналног предузећа „Мeroшина“, коме не исплаћује субвенције.
- 5) Расходе за набавку средстава за хигијену је евидентирала на конту 426811 – Хемијска

средства за чишћење, односно није евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, тако да је неправилност отклоњена.

6) Расходе за накнаду члановима Интерресорне комисије је евидентирала на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, односно није евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, тако да је неправилност отклоњена.

7) Издатке за израду пројектно техничке документације је евидентирала на конту 511451 – Пројектна документација, односно није евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, тако да је неправилност отклоњена.

8) Расходе за адвокатске услуге је евидентирала на конту 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима, односно није евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, тако да је неправилност отклоњена. Расход је извршен у износу од 26.000 динара по основу ангажовања адвоката у једном случају за пружање бесплатне правне помоћи грађанима.

9) Расходе за услуге израде позивница, захвалница, плаката и набавке мајица са штампом, као и услуге израде водича евидентирала је на конту 423419 – Остале услуге штампања односно није евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, тако да је неправилност отклоњена.

10) Расходе за услуге обезбеђења манифестација није извршавала у 2022. години.

11) Расходе за услуге интернатског смештаја деце евидентирала је на конту 472717 – Исхрана и смештај ученика, односно није евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, тако да је неправилност отклоњена.

12) Фонд за развој пољопривреде је укинут 14.12.2016. године, тако да поступање по препоруци није могуће проверити код Фонда. Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ набавку намирница планира и евидентира на групи конта 426000 – Материјал.

13) Фонд за развој пољопривреде је укинут 14.12.2016. године, тако да поступање по препоруци није могуће проверити. Индиректни корисници ПУ „Полетарац“ и Народна библиотека нису давали дотације удружењима грађана.

14) Расход за набавку ауто гума за аутомобиле је евидентирала на конту 426911 – Потрошни материјал, док је поправку аутомобила заједно са набављеним деловима (делови у износу од најмање 367.354 динара), евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

15) Издатке за опрему је евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема, односно није евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, тако да је неправилност отклоњена.

16) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ не постоји од 8.9.2016. године, тако да поступање по препоруци није могуће проверити. Ревидиран је расход за материјал код Општинске управе и ПУ „Полетарац“, што је описано у подтачкама 12), 14), 17), 18) и 19) ове тачке.

17) Расходе за набавку поклона је евидентирала на конту 423712 – Поклони, односно није евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, тако да је неправилност отклоњена.

18) Расход за штампање каталога, материјала и календара је евидентирала на конту 423419 – Остале услуге штампања, односно није евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, тако да је неправилност отклоњена.

19) Издатке за набавку опреме је евидентирала на контима групе 512000 – Машине и опрема, односно није евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, тако да је неправилност отклоњена.

20) Расходе за отплату главнице кредита евидентирала је на конту 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама, односно није евидентирала на групи конта 444000 – Пратећи

трошкови задуживања, тако да је неправилност отклоњена.

21) Није извршила издатке за учешће у капиталу РРА „Југ“ доо, Ниш.

22) Расходе за дотације невладиним организацијама евидентирала је на групи конта 481991 – Дотације осталим непрофитним институцијама, односно није евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама тако да је отклонила неправилност.

23) Расходе за провизију, код директних корисника, је евидентирала на конту 421111 – Трошкови платног промета, односно није евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама тако да је отклонила неправилност.

24) Расходе за услуге по уговору евидентирала је на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно није евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама тако да је отклонила неправилност.

25) Расход за специјализоване услуге је евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, односно није евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама тако да је отклонила неправилност.

26) Расходе за материјал је евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, односно није евидентирала на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама тако да је отклонила неправилност.

27) Издатке за пројектну документацију код директних корисника је евидентирала на конту 511451 – Пројектна документација, односно није евидентирала на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама тако да је отклонила неправилност.

28) Издатке за опрему је евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема, односно није евидентирала на конту 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама тако да је отклонила неправилност;

29) Расходе за дотације Дому здравља и Националној служби је евидентирала на конту 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и то: 464112 – Текуће дотације здравственим установама за инвестиције и инвестиционо одржавање и 464151 – Текуће дотације Националној служби за запошљавање.

30) Расходе за трансфер средстава Историјском архиву Ниш је евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

31) Није вршила одузимање земљишта, тако да није по том основу извршила издатке. Вршена је набавка земљишта, што је описано под подтачком 34).

32) Расходе и издатке извршене са наменских подрачуна по пројектима није евидентирала у главној књизи, већ је исте приликом састављања финансијских извештаја исказивала по врсти расхода у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Са подрачуна за пројекте је извршила расходе у укупном износу од 3.280.555 динара и то за услуге превођења и остале специјализоване услуге.

33) Расходе за набавку тонера је евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, односно није евидентирала на групи конта 512000 – Опрема, тако да је неправилност отклоњена.

34) Издатке за набавку земљишта, код директних корисника, је евидентирала на конту 541111 – Набавка пољопривредног земљишта, односно није евидентирала на конту 513000 – Остале некретнине и опрему, тако да је отклонила неправилност.

У поступку ревизије је утврђено да је Општинска управа неправилно евидентирала расходе за чишћење јавних површина на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 3.288.409 динара, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, а ПУ „Полетарац“ је расход за пакетиће за децу запослених евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по



уговору у износу од 166.000 динара, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у природи.

**Откривена неправилност број 2:** Општина Меровина је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилну економску класификацију расхода и издатака код Општинске управе, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина за 2013. годину, јер:

- Општинска управа није правилно евидентирала: расходе за набавку делова за аутомобил у износу од најмање 367.354 динара, расходе за трансфере осталим нивоима власти за пренос средстава Историјском архиву Ниш у износу од 150.000 динара, расходе за чишћење јавних површина у износу од 3.288.409 динара и није у главној књизи евидентирала расходе извршене са наменских подрачуна за пројекте у укупном износу од 3.280.555 динара,

- ПУ „Полетарац“ није правилно евидентирала: расход за пакетиће за децу запослених у износу од 166.000 динара,

што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе и ПУ „Полетарац“ расходе и издатке планирају и евидентирају на правилним економским класификацијама у тачном износу.

### **3.3 Неправилна организациона класификација**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији, јер са апропријација директног корисника извршен је расход за Фонд за развој пољопривреде у износу од 89.000 динара, расход за ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ у износу од 180.000 динара, ПУ „Полетарац“ у износу од 569.000 динара, Народну библиотеку у износу од 148.000 динара, Центар за социјални рад у износу од 575.000 динара, ОШ „Јастребачки партизани“ у износу од 12.701.000 динара, ОШ „Топлички хероји“ у износу од 198.000 динара и ОШ „Милић Ракић Мирко“ у износу од 92.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Општина Меровина отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Директни и индиректни корисници су са својих апропријација извршили накнаде за превоз на посао и са посла запосленима. Са раздела Општинске управе пренета су средства Центру за социјални рад, ОШ „Јастребачки партизани“, ОШ „Топлички хероји“ и ОШ „Милић Ракић Мирко“ за накнаде за превоз на посао и са посла запосленима. У Општини Меровина Фонд за развој пољопривреде и ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ у 2022. години нису постојали.

Општина Меровина је Одлуком о буџету за 2022. годину неправилно планирала и извршила расходе за чланарину РРА „Југ“ доо Ниш код Скупштине општине уместо код Општинске управе и расходе за једнократне помоћи код Општинског већа уместо код Општинске управе.

**Откривена неправилност број 3:** Општина Меровина је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на неправилну организациону класификацију расхода, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина за 2013. годину, јер је неправилно планирала и извршила расходе за чланарину РРА „Југ“ доо Ниш у износу од 903.673 динара

код Скупштине општине уместо код Општинске управе и расходе за једнократне помоћи у износу од 200.000 динара код Општинског већа уместо код Општинске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима да код директних корисника расходе планирају и евидентирају према правилној организационој класификацији.

### **3.4 Неправилности код Биланса стања**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године:

- 1) није исказана нефинансијска имовина за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник и корисник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, водовод у износу од 1.462.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),
- 2) није исказана опрема у износу од 5.004.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 2.861.000 динара и Предшколске установе у износу од 2.143.000 динара),
- 3) више су исказане остале некретнине и опрема у износу од 1.157.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),
- 4) није исказана нематеријална имовина у износу од 810.000 динара (пројектна документација код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),
- 5) нису исказане залихе ситног инвентара у износу од 241.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 73.000 динара и Предшколске установе у износу од 168.000 динара),
- 6) нису исказане домаће акције и остали капитал у износу од 23.705.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),
- 7) више је исказан текући рачун у износу од 240.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе),
- 8) више си исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.760.000 динара (код ЈП Дирекција),
- 9) нису исказана активна временска разграничења у износу од 9.323.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе 1.568.000 динара, код Предшколске установе у износу од 4.161.000 динара, код ЈП Дирекција у износу од 2.660.000 динара, код Народне библиотеке у износу од 934.000 динара), дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 1.889.000 динара (код Предшколске установе),
- 10) обавезе:
  - нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од 4.801.000 динара (код Предшколске установе у износу од 1.809.000 динара, код ЈП Дирекција у износу од 2.256.000 динара, код Народне библиотеке у износу од 736.000 динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 862.000 динара (код Предшколске установе у износу од 326 хиљада динара, код ЈП Дирекција у износу од 404.000 динара, код Народне библиотеке у износу од 132.000 динара), обавезе за услуге по уговору о делу у износу од 1.017.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе), обавезе према добављачима у износу од 754.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 551.000 динара, код Предшколске установе у износу од 137.000 динара, код Народне библиотеке у износу од 66.000 динара),
  - више су исказане обавезе према добављачима у износу од 1.760.000 динара (код ЈП Дирекција),
- 11) нефинансијска имовина у сталним средствима:

- није исказана у износу од 7.276.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 5.133.000 динара и код Предшколске установе у износу од 2.143.000 динара),
- више је исказана у износу од 1.157.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе)
- 12) није исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од 241.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 73.000 динара и Предшколске установе у износу од 168 хиљада динара) и
- 13) није исказана финансијска имовина у износу од 23.705.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе);
- 14) више је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 240.000 динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе).

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Меровина није отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1) Општина Меровина није евидентирала и исказала сву имовину за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. У помоћној књизи основних средстава евидентирано је укупно 26 ставки које се односе на грађевинске објекте и то: аутопут, тунел, мост, спортски терени, водовод, канализација, објекти месних канцеларија, објекат образовања, одмаралиште, путеви и стање помоћне и главне књиге је усклађено. У току 2022. године извршени су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 42.940.289 динара, од чега је на класи 000000 – Нефинансијска имовина и класи 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција исказано 41.603.006 динара, па су зграде и грађевински објекти мање исказани у износу од 1.337.292 динара. ПУ „Полетарац“ води у својим пословним књигама објекат чија је садашња вредност 5.311.668 динара, иако нема уписано право на објекту, већ је исти у својини Општине.

У току поступка ревизије, ради отклањања неправилности да нефинансијска имовина за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник и корисник, начелник Општинске управе је донео Решење о формирању Комисије за процену тржишне вредности непокретности општине Меровина број 02-1245 од 6.10.2023. године. У 2023. години је започет унос имовине у помоћну књигу основних средстава у нови програм за основна средства Завода за унапређење пословања. У помоћну књигу су унете непокретности укупне садашње вредности у износу од 107.065.413 динара и то: школа у Облачини садашње вредности 48.735.219 динара, локални пут Меровина-Баличевац-Лепаја у износу од 30.880.337 динара, камион аутосмећар вредности 12.988.431 динар, 14 парцела пољопривредног земљишта вредности 1.940.493 динара, једна парцела грађевинског земљишта вредности 12.394.792 динара и четири парцеле земљишта испод зграда и објеката вредности 126.140 динара.

2) Општина Меровина у току 2022. године набавила је опрему за саобраћај у износу од 11.930.756 динара коју је у целости евидентирала на класи 000000 – Нефинансијска имовина и класи 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, канцеларијску опрему у износу од 1.487.138 динара, од чега је на класи 000000 – Нефинансијска имовина евидентирала износ од 1.344.797 динара, па је канцеларијска опрема мање исказана у износу од 142.341 динар.

3) У 2022. години општина Меровина није набављала остале некретнине и опрему.

4) ПУ „Полетарац“ у пословним књигама води земљиште чија је вредност 895.434 динара иако нема уписано право на њему, већ је исто у својини Општине.

5) У 2022. години Општинска управа је извршила издатке за пројектну документацију у износу од 5.021.000 динара, која се односи на објекте за које радови нису отпочели. Део пројектне

документације у износу од 4.577.000 динара евидентиран је на групи конта 015000 – Нефинансијска опрема у припреми и аванси, јер се односи на реконструкцију и доградњу постојећих објеката, док износ од 444.000 динара није евидентиран на класи 000000 – Нефинансијска имовина, тако да је група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми мање исказана у износу од 444.000 динара. Народна библиотека Мeroшина у 2022. години извршила је набавку књига у износу од 843.951 динар и исту евидентирала на конту рачунарске опреме, те је нематеријална имовина мање исказана у износу од 843.951 динара, док је за исти износ више исказана рачунарска опрема.

6) Залихе ситног инвентара исказане су у износу од 983.109 динара и то код индиректног корисника Установа за спорт и туризам „Облачинско језеро“.

7) Општина Мeroшина у 2022. години није извршила усаглашење стања основног капитала јавног предузећа чији је оснивач Општина Мeroшина и привредних друштава код којих Општина Мeroшина има учешће у капиталу исказаних у финансијским извештајима јавног предузећа и привредних друштава и пословним књигама Општине у износу од 23.702.000 динара. Од наведеног износа 23.520.000 динара се односи на основни капитал јавног предузећа који не постоји од 30.11.2016. године.

Табела број 1: Преглед основног капитала на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ред број	Назив јавног предузећа	Основни капитал у Билансу стања правног лица	Основни капитал у АПР	Основни капитал у пословним књигама Општине	Разлика (3-4)	Разлика (3-5)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈКП Мeroшина	0	20.193	0	-20.193	
2.	РРА Југ	3	3	185	0	-182
3.	Нишки регион	893	893	893	0	0
4.	ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“	0	0	23.520	0	-23.520
<b>Укупно</b>		<b>896</b>	<b>21.089</b>	<b>24.598</b>	<b>-20.193</b>	<b>-23.702</b>

Општина Мeroшина на дан 31.12.2022. године није извршила усаглашење вредности акција које има код „Симпо“ ад, Врање.

8) У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године више су исказана средства на позицији 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 912.062 динара, а мање исказана на позицији 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви. Наменски подрачуни нису евидентирани по изводима са променама које су настале, већ је салдо ових подрачуна додат у збир салда на жиро рачуну приликом консолидације.

9) Општина Мeroшина у 2022. години је мање исказала потраживања у укупном износу од 74.550.923 динара и то: код Општинске управе у износу од 70.863.515 динара по основу потраживања за јавне приходе и код Установе за спорт и туризам „Облачинско језеро“ у укупном износу од 3.687.408 динара од којих су потраживања од купаца евидентирана као сумњива и спорна у износу од 3.054.460 динара и потраживања од запослених евидентирана као сумњива и спорна у износу од 632.948 динара.

10) У 2022. години општина Мeroшина мање је исказала активна временска разграничења у износу од 3.538.357 динара, што је ближе објашњено код обавеза.

11) Општина Мeroшина у 2022. години мање је исказала обавезе у укупном износу од 5.248.607 динара, јер није евидентирала и исказала обавезе за месец децембар 2022. године, од чега у износу од 4.826.762 динара код Општинске управе, у износу од 190.214 динара код ПУ „Полетарац, у износу од 124.982 динара код Народне библиотеке и у износу од 106.649 динара код Установе за спорт и туризам „Облачинско језеро“. Установа за спорт и туризам „Облачинско језеро“ истовремено је више исказала обавезе за трошкове електричне енергије у износу од 1.290.236 динара, које је измирила Општинска управа ранијих године и обавезе у износу од 420.014 динара према ЈП „Дирекција за изградњу Мeroшина“, која је у 2016. години

угашена.

12) У 2022. години општина Меровина мање је исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.923.633 динара, јер није евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 1.337.292 динара, опрему у износу од 142.341 динара и нефинансијску имовину у припреми у износу од 444.000 динара.

**Откривена неправилност број 4:** Општина Меровина у 2022. години **није отклонила** неправилност, која се односи на исказивање вредности имовине и обавеза у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина за 2013. годину, јер: Општина Меровина није евидентирала и исказала сву имовину за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; мање јер исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 1.337.292 динара; мање је евидентирала и исказала опрему у износу од 142.341 динар; мање је евидентирала и исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 444.000 динара; мање је евидентирала и исказала нефинансијску имовину у пасиви у укупном износу од 1.923.633.динара; није усагласила стање основног капитала јавног предузећа чији је оснивач Општина Меровина и привредних друштава код којих Општина Меровина има учешће у капиталу исказаног у финансијским извештајима јавно комуналног предузећа и привредних друштава и евидентираног у пословним књигама Општинске управе у износу од 23.702.000 динара; није извршила усаглашење вредности акција на дан 31.12.2022. године; више је исказала средства на конту 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 912.062 динара, док је за исти износ мање исказала стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви; мање је исказала потраживања у износу од 74.550.923 динара и истовремено је мање исказала пасивна временска разграничења за исти износ; мање је исказала активна временска разграничења у износу од 3.538.357 динара, јер је мање евидентирала и исказала обавезе у износу од 5.248.607 динара и више је исказала обавезе у износу од 1.710.250 динара; индиректни корисник ПУ „Полетарац“ води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте и земљиште у јавној својини општине, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеру и катастру, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност опреме.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност земљишта.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава и регистру код Агенције за привредне регистре.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност издвојених новчаних средстава.

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност потраживања.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност обавеза.

### **3.5 Неправилности код Биланса прихода и расхода**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године више је исказан резултат пословања у износу од 240.000 динара јер су: мање исказани расходи у износу од 331.000 динара, за неевидентирание расходе за плате, додатке и накнаде запослених, за репрезентацију и за трансфере по Пројекту „Брига о старима 2012“, више су исказани расходи у износу од 1.079.000 динара и више су исказани издаци у износу од пет хиљада динара, за евидентирание расходе и издатке који нису настали, више су евидентирани расходи у износу од 244.000 динара за неправилно евидентирану отплату главнице кредита на класи 400000, уместо на класи 600000, више је исказана корекција буџетског суфицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 993.000 динара, мање је исказано покриће извршених издатака из текућих прихода и примања по основу утрошених средстава текућих прихода за отплату обавеза по кредитима у износу од 244.000 динара, за неправилно евидентирани издатак за отплату главнице кредита као текући расход.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 2) приходи су више исказани у износу од 830.753 динара, за пренос средстава са наменских подрачуна на рачун извршења буџета, а која су ранијих година евидентирана и исказана као приход, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност број 5:** Општина Мeroшина у 2022. години **није отклонила** неправилност, која се односи на Биланс прихода и расхода, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, јер је више исказала приходе у износу од најмање 830.573 динара, за пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, а која су ранијих година евидентирана и исказана као приход, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима да у Билансу прихода и расхода правилно искажу приходе.

### **3.6 Неправилности код Извештаја о капиталним издацима и примањима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године мањак примања је мање исказан у износу од 244.000 динара, јер су мање исказани укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине и отплата главнице због неправилно евидентираниог издатка за отплату главнице кредита на класи 400000 – расходи.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 3) Општина Метрошина је правилно исказала мањак примања у износу од 63.915.000 динара.

**Налаз:** Општина Метрошина је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на Извештај о капиталним издацима и примањима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Метрошина за 2013. годину.

### **3.7 Неправилности код Извештаја о новчаним токовима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2013. до 31.12.2013. године (Образац 4) салдо готовине на крају године више је исказан у износу од 240.000 динара, односно исказано је стање средстава на консолидованом рачуну трезора 068 - Метрошина у износу од 27.237.000 динара, у које је укључено и стање средстава на подрачуна ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина у износу од 240.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Метрошина није отклонила неправилност.

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Општина Метрошина у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 4) салдо готовине на крају године мање је исказала у износу од 1.062.000 динара, јер је нетачно пренела салдо готовине на крају године из колоне Претходна година-АОП 4442, у колону салдо готовине на почетку године у колони Текућа година-АОП 4436 у износу од 1.062.000 динара. Такође, у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 4) приходи су више исказани у износу од најмање 830.753 динара, за пренос средстава са наменских подрачуна на рачун извршења буџета.

**Откривена неправилност број 6:** Општина Метрошина у 2022. години **није отклонила** неправилност, која се односи на Извештај о новчаним токовима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Метрошина за 2013. годину, јер је салдо готовине на крају године мање исказала за 1.062.000 динара и више исказала приходе у износу од најмање 830.753 динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о новчаним токовима правилно исказу приходе и салдо готовине.

### **3.8 Неправилности код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Метрошина је преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене у укупном износу од 11.853.000 динара:

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 8.629.000 динара и то:

1.1. Плате су више исплаћене изабраним лицима за 1.713.000 динара по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 306.000 динара;

1.2 Плате су више исплаћене постављеним лицима за 370.000 динара по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 66.000 динара;

1.3 Плате су више исплаћене запосленима за 5.236.000 динара по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 938.000 динара.

2) ПУ „Полетарац“ у износу од 3.224.000 динара и то:

2.1 Плате су више исплаћене запосленима за 2.739.000 динара по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 485.000 динара;

2.2 Није вођена евиденција о присутности на раду.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У 2022. години није вршена исплата стимулације запосленима у општини Мeroшина, као и изабраним и постављеним лицима. Такође, стимулација није исплаћивана ни запосленима у ПУ „Полетарац“, нити код осталих индиректних корисника буџета. Код директних корисника и ПУ „Полетарац“ се води евиденција присутности запослених на раду, као и изабраних и постављених лица.

Увидом у узорковане исплатне листе утврђено је да се обрачун и исплата плате запосленима код директних корисника и ПУ „Полетарац“ врши применом прописаних коефицијената и основице.

**Налаз:** Општина Мeroшина је у 2022. години **отклонила** неправилност која се односи на неправилности код расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину

### **3.9 Извршени расходи а да правни основ није у складу са важећим прописима**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Мeroшина је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 19.751.000 динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 18.548.000 динара и то: за исплату осталих награда изабраним и постављеним лицима и запосленима у износу од 5.578.000 динара, за услугу коришћења мобилних телефона у износу од 454.000 динара, за службени пут у земљи у износу од 55.000 динара, за службени пут у иностранство у износу од 75.000 динара, за накнаде по уговорима о делу у износу од 2.132.000 динара, за накнаду по уговору о допунском раду вд директора ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ у износу од 266.000 динара, услуге образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 6.000 динара, остале специјализоване услуге у износу од 131.000 динара, трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.190.000 динара,



помоћ за рођено дете у износу од 421.000 динара, једнократне новчане помоћи у износу од 1.616.000 динара, зајам у износу од 2.624.000 динара.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у износу од 367.000 динара и то: за услугу коришћења мобилних телефона у износу од 114.000 динара, за накнаде по уговору о делу у износу од 34.000 динара, за израду главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац у износу од 219.000 динара.

3) ПУ „Полетарац“ у износу од 686.000 динара и то: за стручне услуге у износу од 424.000 динара и репрезентацију у износу од 262.000 динара.

4) Фонд за развој пољопривреде у износу од 150.000 динара и то за остале специјализоване услуге.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Код директних корисника:

У 2022. години није вршена исплата осталих награда запосленима, изабраним и постављеним лицима.

Решењем о одређивању лимита за коришћење службених мобилних телефона од 15.10.2018. године, утврђени су лимити за потрошњу службених мобилних телефона, који нису прекорачени у 2022. години.

На име дневница за службени пут у земљи извршена је једна исплата од 150 динара, а дневница за службени пут у иностранство није било.

У 2022. години плата директора Центра за социјални рад исплаћивана је из буџета Републике, а из буџета општине финансирана је плата запосленог на пословима стручни радник на пословима планирања, развоја и извештавања.

Исплату једнократних новчаних помоћи извршио је Центар за социјални рад на основу решења које доноси Општинско веће, што није у складу са чланом 110 став 4 Закона о социјалној заштити.

Општинска управа је закључила пет уговора о делу који за предмет уговарања нису имали послове који су систематизовани.

ПУ „Полетарац“ није вршио исплату накнаде члановима Управног одбора.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ и Фонд за развој пољопривреде су укинута 2016. године.

**Откривена неправилност број 7:** Општина Мeroшина је у 2022. години **делимично отклонила** неправилност, која се односи на извршене расходе а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину, јер је Општинско веће донело решења за исплату једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 260.000 динара, што није у складу са чланом 110 став 4 Закона о социјалној заштити и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 14:** Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима, односно да поступак за остваривање и исплату једнократних новчаних помоћи спроводи Центар за социјални рад.

### **3.10 Извршени расходи без валидне документације**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Мeroшина је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 27.903.000 динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- 1) Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 27.501.000 динара и то: за електричну енергију у износу од 690.000 динара, угаљ у износу од 1.148.000 динара, дрво у износу од 387.000 динара, телекомуникационе услуге у износу од 209.000 динара и услуге мобилног телефона у износу од 737.000 динара, огревно дрво у износу од 12.000 динара, трошкове службеног путовања у износу од 40.000 динара, услуге превоза, трошкове смештаја на службеном путу и путарину у укупном износу од 550.000 динара, накнаде по уговорима о делу у износу од 2.055.000 динара, компјутерске услуге у износу од 1.019.000 динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 107.000 динара, услуга информисања у износу од 794.000 динара, стручне услуге у износу од 890.000 динара, поклоне у износу од 679.000 динара, услуге очувања животне средине у износу од 124.000 динара, остале специјализоване услуге у износу од 652.000 динара, текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.740.000 динара, материјал у износу од 2.113.000 динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.724.000 динара, трансфери осталим нивоима власти у износу од 4.426.000 динара, дотације спортским клубовима у износу од 1.865.000 динара, обавезне таксе у износу од 1.656.000 динара, пројектно планирање у износу од 699.000 динара, опрему у износу од 1.185.000 динара.
- 2) ПУ „Полетарац“ у износу од 55.000 динара и то: за стручне услуге у износу од 33.000 динара и репрезентацију у износу од 22.000 динара.
- 3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у износу од 347.000 динара и то за стручне услуге у износу од 347.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Општина Мeroшина отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

У 2022. години код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци на основу Захтева за плаћање, Рачуна (отпремница) и Уговора.

Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина 110-443 од 16.3.2022. године, прописана је процедура за коришћење репрезентације у општини Мeroшина. Рачуни за угоститељске услуге не садрже потписе корисника репрезентације и нису сачињавани извештаји о трошковима репрезентације са разлогом настанка, тако да су код Скупштине општине, Председника општине и код Општинске управе расходи извршени и књижење спроведено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Код Општинске управе рачуни за: електричну енергију (рачуни ЈП ЕПС Београд број КОМ32331693 од 19.7.2022. године, КОМ 33343364 од 19.12.2022. године, КОМ 33343365 од 19.12.2022. године), угаљ (рачун „Морисом“ доо Ниш број 11-22/101252 од 4.10.2022. године), дрво (рачун СЗТ и аутопревозничка радња „Златан Про“ пр Прокупље број 7/22 од 17.10.2022. године), телекомуникационе услуге и услуге мобилног телефона (рачун „А1 СРБИЈА“ доо Београд број 65600219417570 од 9.12.2022. године), трошкове смештаја на службеним путовањима (предрачун „Нова Сицилијана“ доо Крагујевац број 88-R00451 од 20.10.2022. године), компјутерске услуге (рачун „Јаков Систем“ доо Ниш број РА-ВА/01-003116 од 12.10.2022. године), услуге образовања и усавршавања запослених (рачун „Правно информативни систем“ доо Београд број 051-0412/22 од 17.12.2022. године, рачун ЗУП доо Београд број 4651-1001 од 26.12.2022. године), услуге информисања (рачун „Политика, новине

и магацини“ доо Београд број 90379711 од 29.12.2022. године), стручне услуге (рачун „Nitech systems NISYS“ пр Ниш број 021 од 27.12.2022. године), поклоне (рачун Радње за промет робе на велико и мало и комисиону делатност „Верона“ пр Ниш број 6/1-2022 од 6.9.2022. године), услуге очувања животне средине (рачун ЈП „Дирекција за изградњу града Ниша“ Ниш број 6662/22 од 28.12.2022. године), остале специјализоване услуге (рачун „Ниш-Ватроспрем“ доо број Р-341857 од 29.12.2022. године, рачун Ла Фантана број 4125532 од 5.12.2022. године), текуће поправке и одржавање опреме (рачун „Ауто сервис „Пантовић“ пр Меровина број 22-РН001000509 од 12.12.2022. године), материјал (рачун „Фактор“ доо Ниш број 1/2914-2022 од 26.12.2022. године), пројектно планирање (рачун „Nitech systems NISYS“ пр Ниш број 018 од 13.12.2022. године) и опрему (рачун „Јаков Систем“ доо Ниш број РА-ВП/01-000701 од 7.3.2022. године) не садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену. Исплата накнада по уговорима о делу је извршена иако нису достављени извештаји о извршеном уговореном послу, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 Закона о буџетском систему. На основу наведеног, код директних корисника, књижење расхода је извршено без валидне рачуноводствене документације.

ПУ „Полетарац“ је расходе за стручне услуге (рачун „Ниш-ватроспрем“ доо Ниш број Р-341536 од 8.11.2022. године) и репрезентацију (рачун „Рич“ доо Прокупље број 22-15-65063/65063 од 24.10.2022. године) извршила и евидентирала по рачунима који нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Меровина“ је престала да постоји 8.9.2016. године.

**Откривена неправилност број 8:** Општина Меровина је у 2022. години **није отклонила** неправилност, која се односи на извршење расхода и књижење без валидне документације о насталој пословној промени, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина за 2013. годину, јер код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе и ПУ „Полетарац“, знатан део рачуна не садржи потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, односно не постоји валидна рачуноводствена документација за књижење, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима да код директних корисника буџета и ПУ „Полетарац“ књижење врше на основу валидне рачуноводствене документације.

### **3.11 Извршени расходи без донетог интерног акта, јавног конкурса, уговора**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Меровина је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.938.000 динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава и то:

1) Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 2.627 хиљада динара и то: за репрезентацију у износу од 462 хиљаде динара, за дотације спортским клубовима у износу од 1.865 хиљада динара, дотације удружењима грађана у износу од 300 хиљада динара.

2) ПУ „Полетарац“ у износу од 311 хиљада динара и то за исплату јубиларних награда у износу од 311 хиљада динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају је наведено да општина Меровина није отклонила откривену неправилност.

**Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Општинска управа је у 2022. години донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина број: 110-443 од 16.3.2022. године и измену Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина број: 110-443/1 од 15.4.2022. године. Овим Правилником уређени су услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за директне кориснике буџета општине Мeroшина. Чланом 12 став 2 наведеног Правилника прописано је да се плаћање врши на основу рачуна за настале трошкове репрезентације потписаног од стране корисника репрезентације и извештаја о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка. Извршени су расходи у износу од најмање 283.218 динара а да извештај о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка није сачињен и приложен уз рачун, тако да нису примењиване одредбе интерног акта.
- 2) Општинска управа није донела интерни акт којим би уредила доделу средстава из буџета општине Мeroшина за подстицање програма од јавног интереса које реализују удружења грађана и није расписала јавни конкурс за доделу средстава за финансирање односно за суфинансирање програма од јавног интереса, тако да су средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана на територији општине Мeroшина у износу од 317.385 динара, додељена без постојања општег акта, без јавног конкурса, без закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- 3) Општинске управе није донела интерни акт којим би уредила доделу средстава из буџета општине Мeroшина за финансирање потреба и интереса грађана општине Мeroшина у области спорта и није расписала јавни конкурс за доделу средстава спортским организацијама из буџета општине Мeroшина, тако да су средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Мeroшина у области спорта, у износу од 8.055.421 динара, додељена без постојања општег акта, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што није у складу са чланом 138 Закона о спорту и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- 4) Предшколска установа „Полетарац“ је исплату јубиларних награда регулисала чланом 73 Правилника о раду Предшколске установе „Полетарац“ Мeroшина број 2630/1 од 30.11.2020. године у складу са чланом 42 Посебног колективног уговора за запослене установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и исплата је извршена у складу са истим.

**Откривена неправилност број 9:** Општина Мeroшина у 2022. години **није отклонила** неправилност која се односе на извршене расходе без донетог интерног акта, јавног конкурса, уговора откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, јер:

- нису сачињавани извештаји о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина;
- средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, у износу од 317.385 динара, додељена без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Мeroшина, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему и
- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Мeroшина у области спорта у износу од 8.055.421 динара, додељена су без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Мeroшине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији

општине, што није у складу са чланом 138 Закона о спорту и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 16:** Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде пренос средстава удружењима грађана и спортским организацијама и да примењују одредбе донетих аката.

### **3.12 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Мeroшина је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 22.176.000 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.094.000 динара:

1.1 Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 5.958.000 динара и то: за набавку услуга информисања у износу од 732.000 динара, угоститељске услуге у укупном износу од 2.214.000 динара, поклоне у износу од 804.000 динара, канцеларијски материјал у износу од 536.000 динара, бензин, дизел и течни нафтни гас у износу од 1.672.000 динара;

1.2. ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у износу од 7.136.000 динара и то: за набавку текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 3.767.000 динара, бензина, дизел горива и течног нафтног гаса у укупном износу од 2.452.000 динара, услуга израде главног пројекта у укупном износу од 917.000 динара;

2) без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 9.082.000 динара:

2.1. Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 7.170.000 динара;

2.2. ПУ „Полетарац“ у износу од 1.200.000 динара;

2.3. ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у износу од 712.000 динара.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања:**

1) У вези неправилности да су извршене набавке без спроведеног поступка јавне набавке: Услуге информисања набављене су по расписаном Конкурсу за суфинансирање пројекта производње медијских садржаја из области јавног интереса на територији општине Мeroшина у 2022. години број 345-262 од 5. маја 2022. године.

Набавка горива извршена је по спроведеном поступку јавне набавке. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – отворени поступак, набавка горива (безоловни бензин и дизел гориво) број 404-685/03/4 од 3. јуна 2022. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500.000 динара без ПДВ. Јавни позив је послат на објављивање на Портал јавних набавки дана 7. јуна 2022. године, а објављен је 8. јуна 2022. године. Рок за подношење понуда је 10 дана од дана слања јавног позива на објављивање на Порталу јавних набавки. Понуду је послао један понуђач „НИС“ ад Нови Сад. Након отварања понуда дана 20. јуна 2022. године, о чему је сачињен записник о отварању понуда, комисија је дана 20. јуна 2022. године саставила Извештај о поступку јавне набавке, након чега је наручилац дана 21. јуна 2022. године донео Одлуку о додели уговора којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „НИС“ ад Нови Сад. Уговор о набавци горива закључен је 12.

августа 2022. године број DWN122300/red-PR/08377 са добављачем „НИС“ ад Нови Сад, уговорене вредности у износу од 1.254.241 динара без ПДВ, односно 1.505.100 динара са ПДВ. За набавку канцеларијског материјала начелник Општинске управе је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се закон не примењује број 404-107/04-2 од 17. фебруара 2022. године, и спровео поступак прикупљања понуда, с обзиром да је процењена вредност набавке 660.000 динара без ПДВ. У позиву за подношење понуда број 404-107/04/3 од 17. фебруара 2022. године, одређен је рок за достављање понуда 24. фебруара 2022. године. Позив за подношење понуда је послат на адресе три понуђача: 1. „IT&Network Services“ доо Ниш, 2. „Faktor“ доо Ниш и 3. „Magenta dm plus“ доо Ниш. Након отварања понуда сачињен је Записник о отварању понуда број 404-107/04/4 од 24. фебруара 2022. године, у коме је наведено да су до истека рока за подношење понуда прispеле понуде два понуђача: „Magenta dm plus“ доо Ниш и „Faktor“ доо Ниш. Начелник Општинске управе општине Меровина донела је Одлуку о додели уговора број 404-107/04/6 од 25. фебруара 2022. године и закључила Уговор о набавци канцеларијског материјала број 404-107/04/7 од 28. фебруара 2022. године, са добављачем „Faktor“ доо Ниш, у вредности од 645.795 динара без ПДВ, односно 774.954 динара са ПДВ.

2) У вези неправилности да су извршене набавке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

Ревидиран је поступак јавне набавке горива и утврђено је да је исти спроведен у складу са Законом о јавним набавкама. Ревидирани су поступци набавки на које се закон не примењује и то код Скупштине општине набавка репрезентације (кухиња), код Председника општине набавка услуга штампања материјала, код Општинске управе набавка услуга израде пројектно техничке документације за Градишку улицу у Месној заједници Брест, и утврђено је да су поступци спроведени у складу са Правилником о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга број 404-98 од 4. фебруара 2022. године.

Код ПУ „Полетарац“ ревидиран је поступак набавке намирница. Директор ПУ „Полетарац“ је донео Одлуку о покретању поступка набавке добара за коју наручилац није обавезан да примењује одредбе Закона о јавним набавкама број 639 од 6. јануара 2022. године, за набавку добара – намирнице за припремање хране, с обзиром да је процењена вредност набавке 960.000 динара без ПДВ. У позиву за подношење понуда број 638/1 од 6. јануара 2022. године, одређен је рок за достављање понуда 13. јануар 2022. године. Позив за подношење понуда је достављен понуђачима: 1. „Рода хипермаркет“ доо Ниш, 2. „Milk House“ доо Ниш, 3. „Рич“ доо Нова Божурна, 4. „Пекара Паша“ пр Прокупље и 5. „Мега макси“ доо Ниш. Достављена је понуда понуђача „Рич“ доо Нова Божурна. ПУ „Полетарац“ закључила је Уговор о набавци добара намирнице за припремање хране са наручиоцем „Рич“ доо Прокупље, број 641 од 14. јануара 2022. године, укупне вредности 846.651 динара без ПДВ, односно 956.671 динара са ПДВ.

**Налаз:** Општина Меровина је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на извршене расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Меровина за 2013. годину.

### **3.13 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Мeroшина је преузела веће обавезе у укупном износу од 38.874 хиљаде динара у односу на:

1) одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 38.491 хиљаде динара:

1.1. Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрену: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 4.154 хиљаде динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 755 хиљада динара, апропријацију 414000-социјална давања у износу од 150 хиљада динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 1.235 хиљада динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 1.458 хиљада динара и апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 32 хиљаде динара;

1.2. ПУ „Полетарац“ је преузела и извршила веће обавезе у односу на одобрену: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.809 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 326 хиљада динара, апропријацију 413000-накнаде у природи у износу од 17 хиљада динара из средстава буџета Републике, апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 336 хиљада динара из средстава буџета Републике, апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 33 хиљаде динара из средстава буџета Републике, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 283 хиљаде динара из средстава буџета Републике, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 801 хиљаде динара из сопствених средстава, апропријацију 441000-отплата домаћих камата у износу од 114 хиљада динара из средстава буџета Републике, апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 78 хиљада динара из средстава буџета Републике и апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 2.947 хиљада динара из средстава буџета Републике;

1.3. ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ је преузела веће обавезе у односу на одобрену: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.256 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 403 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од 11.753 хиљаде динара, апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 595 хиљада динара, апропријацију 424000-специјализоване услуге у износу од 26 хиљада динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 3.483 хиљаде динара, апропријацију 426000-материјал у износу од 75 хиљада динара, апропријацију 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 4.238 хиљада динара и апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 163 хиљаде динара;

1.4. Народна библиотека је преузела веће обавезе у односу на одобрену: апропријацију 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 736 хиљада динара, апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 132 хиљаде динара, апропријацију 421000-стални трошкови у износу од четири хиљаде динара, апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 64 хиљаде динара из сопствених средстава, апропријацију 426000-материјал у износу од 28 хиљада динара;

1.5. Фонд за развој пољопривреде је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 421000-стални трошкови у износу од седам хиљада динара;

2) уговорену вредност у укупном износу од 383 хиљаде динара и то:

2.1. Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа по Уговору о набавци добара средства за одржавање хигијене, потребе репрезентације и чајне кухиње број 404-187/5 од 25.4.2013. године у вредности већој за 81 хиљаду динара;

2.2. ПУ „Полетарац“ по Уговору о извођењу радова на покривању крова објекта ПУ

„Полетарац“ број 213 од 11.09.2013. године у вредности већој за 168 хиљада динара;  
2.3. ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ по Уговору за набавку електроматеријала за уличну расвету број 355/2013 од 2.9.2013. године у вредности већој за 22 хиљаде динара, по Уговору број 247/2013 од 20.5.2013. године за израду главног пројекта пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић у вредности већој за 112 хиљада динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

1) У вези неправилности да је Општина Мeroшина преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације:

1.1 Скупштина општине преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација.

1.2 Председник општине преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација.

1.3 Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.412.971 динара из средстава буџета (извор 01) и то:

➤ по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 287.922 динара за апропријацију 421000 – Стални трошкови који се односи на трошкове електричне енергије за Општинску управу општине Мeroшина, за месец новембар 2022. године,

➤ по програмској активности Управљање/одржавање јавним осветљењем у износу од 369.506 динара за апропријацију 421000 – Стални трошкови који се односи на део неплаћеног рачуна јавне расвете за месец новембар 2022. године;

➤ по програмској активности Одржавање чистоће на површинама јавне намене у износу од 230.936 динара за апропријацију 421000 – Стални трошкови који се односи на рачуне ЈКП „Мeroшина“ за месец новембар 2022. године;

➤ по програмској активности Одржавање чистоће на површинама јавне намене у износу од 486.928 динара за апропријацију 424000 – Специјализоване услуге који се односи на рачуне ЈКП „Мeroшина“ за месец новембар 2022. године;

➤ по програмској активности Одржавање јавних зелених површина у износу од 73.888 динара за апропријацију 424000 – Специјализоване услуге који се односи на одржавање зеленила по рачунима ЈКП „Мeroшина“ за месец новембар 2022. године;

➤ по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 112.310 динара за апропријацију 424000 – Специјализоване услуге, који се односи на Уговор са Пројектним бироом и грађевинском радњом „Делтаинжењеринг“ пр Лесковац број 404/107/10/7 од 4.3.2022. године за вршење стручног надзора над извођењем грађевинских радова на пословном објекту М3 Мeroшина – II фаза.

➤ по програмској активности Управљање саобраћајном инфраструктуром у износу од 509.208 динара за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање који се односи летње и зимско одржавање путева по рачунима ЈКП „Мeroшина“ за месец новембар 2022. године;

➤ по програмској активности Управљање и снабдевање водом за пиће у износу од 342.273 динара за апропријацију 425000 – Текуће поправке и одржавање који се односи на снабдевање водом за пиће по рачунима ЈКП „Мeroшина“ за месец новембар 2022. године.



*Извештај о ревизији правилности пословања Општине Мeroшина,  
која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских  
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину*

Преузете обавезе преко извршених апропријација су дате у наредној табели:

Табела број 2: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе ( у динарима)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2022.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.895.000	11.893.488	1.512	289.434		-287.922
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.650.000	3.612.310	37.690		150.000	-112.310
421	Управљање/одржавање јавним осветљењем	12.700.000	12.700.000	0	369.506		-369.506
	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	5.000.000	4.986.791	13.209	244.145		-230.936
424	Одржавање чистоће на површинама јавне намене	3.300.000	3.288.408	11.592	498.520		-486.928
	Одржавање јавних зелених површина	4.500.000	4.498.208	1.792	75.680		-73.888
425	Управљање саобраћајном инфраструктуром	43.363.098	43.358.785	4.313	513.521		-509.208
	Управљање и снабдевање водом за пиће	8.300.000	8.290.791	9.209	351.482		-342.273
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета:							<b>-2.412.971</b>

1.4 ПУ „Полетарац“ преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација.

1.5 Народна библиотека Мeroшина преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација.

1.6 Установа за спорт и туризам „Облачинско језеро“ преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација.

2) У вези неправилности да је Општина Мeroшина преузела веће обавезе у односу на уговорену вредност:

2.1 Општинска управа није преузела обавезе веће од уговорене вредности по Уговору о набавци горива закљученом са Привредним друштвом НИС ад Нови Сад, број 404-685/03/11 од 4.7.2022. године, Уговору о набавци услуге израде Елабората за вертикално и хоризонтално обележавање локалног пута бр.138-19 и 138-04 са Агенција за рачунарско програмирање „Nitech systems nisys“ пр, Ниш број 404-107/65/7 од 15.11.2022. године, Уговор о набавци путничког аутомобила закљученом са „Аутокомерц“ доо. Београд број 404-685/11/11 од 29.11.2022. године, Уговору о набавци канцеларијског материјала закљученом са „Фактор“ доо Ниш број 404-107/04/7 од 28.2.2022. године. Општинска управа је по Уговору о набавци услуге одржавања и сервисирања службених аутомобила закљученом са „Ауто сервис Пантовић“ пр, Александрово број 404-107/03/5 од 9.2.2022. године уговорене вредности од 912.000 динара, набавила услугу у вредности од 987.347 динара, тако да је преузела веће обавезе у односу на уговорену вредност у износу од 75.347 динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.2 ПУ „Полетарац“ није преузела обавезе веће од уговорене вредности по Уговору о набавци добара – намирнице за припремање хране закљученом са „Рич“ доо Прокупље, број 641 од 14.1.2022. године.

**Откривена неправилност број 10:** Општина Мeroшина је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност, откривену ревизијом консолидованих

финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, јер од свих корисника само је Општинска управа преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета Општине у укупном износу од 2.412.971 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и преузела веће обавезе у односу на уговорену вредност, у износу од 75.347 динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да врше контролу реализације закључених уговора.

### **3.14. Преузете обавезе без утврђене вредности, јер су закључени уговори без уговорене вредности**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Мeroшина је преузела обавезе без утврђеног износа, јер је закључила уговоре без уговорене вредности, и то:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ за испитивање хигијенске исправности воде за пиће Уговор број 446/2006 од 28.11.2006. године са Институтом за заштиту здравља Ниш, за испитивање квалитета отпадних вода Уговор број 322/2013 од 1.8.2013. године са Институтом за заштиту здравља Ниш, за набавку нафтних деривата Уговор број 158/2013 од 28.2.2013. године и Анекс уговора број 1 број 158/2013-1 од 28.2.2013. године са „Нис“ ад Нови Сад.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Општина Мeroшина отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ не постоји од 8.9.2016. године, тако да је немогуће поступање код ЈП проверити.

Општинска управа и ПУ „Полетарац“ су у 2022. години закључиле уговоре који садрже уговорене вредности.

**Налаз:** Општина Мeroшина је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на преузимање обавеза без утврђеног износа, утврђене у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину.

### **3.15 Неправилности код интерних контрола**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Општина Мeroшина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава:

1) Према одредбама члана 25. Статута општине, органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Према Списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 068 – општина Мeroшина, у 2013. години директни корисник је само Општинска управа. Општина Мeroшина у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинског јавног правобраниоца.

- 2) Месне заједнице нису поднеле извештај о свом раду, остваривању програма и коришћењу средстава које је општина пренела за 2013. годину, што је супротно Одлуци о месној самоуправи и члану 19. Статута општине Меровина, члану 41. и 50. Закона о буџетском систему.
- 3) Фонд за развој пољопривреде општине Меровина основан је на основу Статута општине Меровина, што није у складу са Законом о пољопривреди и руралном развоју.
- 4) Општинско веће општине Меровина донело је дана 3.10.2013. године Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у 2013. години, а сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде на Програм добијена је 08.10.2013. године, што је супротно члану 14. став 3. Закона о пољопривреди и руралном развоју, по коме је потребна претходна сагласност министарства.
- 5) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Меровина“ Меровина основано је Одлуком Скупштине општине Меровина од 31.8.2001. године са задатком обављања делатности од општег интереса у области водоснабдевања, урбанизма, коришћења и уређивања грађевинског земљишта, одржавања путева, извођења грађевинских и других радова. Извођење грађевинских радова предузеће обавља за потребе Општине и по Програму пословања, при чему се из средстава буџета општине врши набавка потребног материјала. Одлуком Скупштине општине Меровина од 2.7.2013. године одређено је да је претежна делатност ЈП архитектонска делатност, а да су делатности од општег интереса које предузеће обавља: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, уклањање отпадних вода и изградња путева и аутопутева, ценовода, мостова и тунела.
- 6) Јавно предузеће Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина, основала је Скупштина општине за делатност ресторана и покретних угоститељских објеката, што је супротно Закону о јавним предузећима, којим су дефинисане делатности јавних предузећа.
- 7) Статутом Општине предвиђено је да се у Општини може установити заштитник грађана, што општина Меровина није урадила. Чланом 34. став 1. тачка 28. Статута општине предвиђено је да Скупштина разматра годишњи извештај заштитника грађана, а Општина нема заштитника грађана.
- 8) Чланом 15. став 1. тачка 39. Статута општине одређено је да Општина образује комуналну полицију, обезбеђује и организује вршење послова комуналне полиције, што је супротно члану 2. Закона о комуналној полицији, према коме град образује комуналну полицију.
- 9) Чланом 75. Статута општине Меровина број 110-196 од 29.08.2008. године и број 110-240 (пречишћен текст) од 24.04.2013. године регулисано је да Председник општине поставља помоћнике за економски развој, комуналне делатности и развој месних заједница. Председник општине донео је Решења о постављењу на место помоћника председника општине за развој месних заједница, за пољопривреду и за развој инфраструктуре. Решења о постављењу помоћника нису у складу са Статутом општине, јер Статутом нису предвиђени помоћник председника општине за пољопривреду и помоћник председника општине за привреду и инфраструктуру.
- 10) Одлуком о Општинској управи општине Меровина број 110-241 коју је донео начелник Општинске управе дана 25.4.2013. године у члану 8. је регулисано да се у Општинској управи могу поставити највише три помоћника председника општине за поједине области: економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и друго, што није у складу са Статутом Општине као највишим правним актом.
- 11) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Меровина број 110-779 од 11.12.2013. године, чланом 5. предвиђено је да се у оквиру Одељења за општу управу и непривредне делатности обављају стручни и административни послови јавних набавки општине, припрема нормативних аката, праћење и примена прописа који регулишу област јавних набавки. Чланом 13. истог правилника

предвиђено је радно место за послове јавних набавки са једним извршиоцем у оквиру Одељења за финансије, тако да чланови једног истог правилника нису усаглашени.

12) Одлуком о локалним комуналним таксама предвиђена је такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, а у опису тарифног броја 7 је описана као комунална такса за изградњу грађевинског објекта. Наведена такса није предвиђена Законом о финансирању локалне самоуправе.

13) Одлука о буџету општине Метрошина за 2013. годину број 400-459 од 14.12.2012. године која је објављена на сајту општине Метрошина и Одлука о буџету општине Метрошина за 2013. годину, коју смо добили у поступку ревизије (са печатом и потписом), не садрже исте податке, иако имају исти број и исти датум.

14) Донета су два акта са истим називом - Правила о условима коришћења мобилних телефона и носе исти број и датум, али су различите садржине. У попису аката заведена су Правила која запосленима дају мања права. Примењивана су она друга Правила, која нису заведена и која дају већа права запосленима.

15) Чланом 11. Одлуке о буџету одређено је да решење о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве доноси Општинско веће, а не председник општине, како је вршено у 2013. години.

16) Чланом 11. Одлуке о буџету одређено је да се о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве доноси решење, а у 2013. години донете су одлуке о коришћењу средстава текуће резерве.

17) Чланом 17. Одлуке о буџету одређено је да корисник буџета може преузимати обавезе на терет буџета само до износа апропријације утврђене Одлуком, што није у потпуности примењивано.

18) Чланом 18. Одлуке о буџету одређено је да корисници буџетских средстава приликом додељивања уговора о набавци добара, пружању услуга и извођењу грађевинских радова морају да поступе у складу са прописима који уређују јавне набавке, што није у потпуности примењивано.

19) Чланом 27. Одлуке о буџету одређено је да плаћање са консолидованог рачуна трезора за реализацију обавеза других корисника који су укључени у систем КРТа неће се вршити уколико ови корисници нису добили сагласност на финансијски план, што није примењивано, јер ПУ „Полетарац“, Фонд за развој пољопривреде и све месне заједнице нису усвојили финансијски план за 2013. годину, док ЈП „Дирекција за изградњу општине Метрошина“ није ускладила финансијски план са Одлуком о ребалансу буџета општине Метрошина.

20) Општина Метрошина није ускладила Одлуку о проширеном обиму заштите цивилних инвалида рата са Законом о правима цивилних инвалида рата.

21) Акта о утврђивању висине накнаде донета су и примењују се ретроактивно: Одлука о измени Одлуке о утврђивању висине накнаде за постављена и изабрана лица број 400-469/веза донета је дана 17.9.2013. године у којој је наведен датум примене 1.8.2013. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о утврђивању коефицијената за изабрана и постављена лица у органима општине Метрошина број 120-587 донета је 31.10.2013. године у којој је наведен датум примене од 1.5.2013. године; Решење број 06-3/22 о накнади директора ЈП Дирекције за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ донето је 2.4.2013. године са датумом примене од 8.2.2013. године.

22) Као правни основ за Измену и допуну Правилника о накнадама, додацима на плату и других примања изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Метрошина од 16.12.2013. године, а којом је уређена исплата зајма, наведени су чланови аката који се не односе на исплату зајма и то:

- члан 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да корисници интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа

о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање;

- члан 76. Статута општине, који прописује да Одлуку о Општинској управи доноси Скупштина општине на предлог Општинског већа, а Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе доноси начелник уз сагласност Општинског већа;

- члан 35. Одлуке о Општинској управи, који прописује да Општинска управа доноси правилнике, наредбе, упутства, решења и закључке и да Општинска управа може издавати инструкције и стручна упутства и давати објашњења.

23) Комисија за кадровска и административна питања донела је 27.12.2013. године Одлуку којом је утврдила:

- висину накнаде за вршење волонтерске функције за изабрана лица у органима општине, иако се за волонтирање не исплаћује новчана накнада,

- висину накнаде за изабрана и постављена лица која нису на сталном раду: заменику председника Скупштине општине у износу од 40 хиљада динара, секретару Скупштине у износу од 40 хиљада динара, иако је прописан начин обрачуна и исплате накнаде,

- висину зараде за постављена лица на сталном раду у нето износу иако су Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописани коефицијенти а закључцима Владе Републике Србије основице за обрачун и исплату плата постављеним лицима.

24) Решење број 02-39 од 24.1.2013. године, којим је садашњи начелник Општинске управе постављен:

- у преамбули садржи: начелник Општинске управе доноси Решење, којим се запослени распоређује на послове начелника Општинске управе,

- у Образложењу наведеног решења наведено је да су Правилником о уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи предвиђени услови за наведене послове па како именовани испуњава услове предвиђене актима Општинске управе распоређен је на наведеним пословима, затим је наведено да плата „именованој“ се утврђује на основу коефицијента за врсту послова које обавља, који се множи са основицом за обрачун плата и коефицијентом на име минулог рада,

- у поуци о правном леку наведено је да именовани може поднети приговор начелнику за преиспитивање овог решења,

- решење је потписао председник Скупштине општине, а Статутом Општине је одређено да Општинско веће поставља начелника Општинске управе.

25) Правилник о измени Правилника о платама број 972/1 од 22.12.2011. године донео је помоћник директора, што је супротно члану 27. и 34. Статута ПУ „Полетарац“ и члану 57. и 62. Закона о основама система образовања и васпитања. Као правни основ за доношење Правилника о измени Правилника о платама у ПУ „Полетарац“ Мeroшина, наведен је члан 42. став 1. Закона о Влади, који одређује да Влада Уредбом подробније разрађује однос уређен Законом у складу са сврхом и циљем закона, што се не односи на услове и начин измене правилника о платама.

26) Код ПУ „Полетарац“ у већини случајева коефицијенти утврђени уговорима о раду нису у складу са коефицијентима одређеним интерним актима на основу којих је вршена исплата плата у 2013. години. Код ПУ „Полетарац“ обрачун и исплата накнада за превоз на посао и са посла није регулисана интерним актом установе.

27) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ врши наплату утрошка воде и канализације становницима Општине. Цене услуга одређене су Одлуком о утврђивању цена услуга у комуналној делатности на коју је сагласност дало Општинско веће 2.9.2011. године, што је супротно члану 60. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима и члану 13. Закона о комуналним делатностима. Наплата се врши на благајни предузећа, уплата пазара се

свакодневно врши у корист рачуна отвореног за ту намену код Управе за трезор, која свакодневно средства са тог рачуна аутоматски преноси на уплатни рачун јавних прихода 745151.

28) Управни одбор ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ донео је Одлуку о ослобађању плаћања комуналних услуга буџетским корисницима број 284/2003 од 12.06.2003. године. Скупштина општине која је оснивач јавног предузећа, није дала сагласност на овакву одлуку. Наведено је супротно члану 60. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, члану 13. и члану 29. Закона о комуналним делатностима.

29) Општина Меровина није донела план репрезентације којим се уређује износ репрезентације и динамика коришћења средстава за кориснике репрезентације којим је то право дато, што је супротно члану 7. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Меровина.

30) Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Меровина је утврђено да се месечно прате и планирају износи по корисницима права на репрезентацију а ради домаћинског понашања у трошењу и да контролу утрошка средстава врши Општинско веће приликом разматрања периодичних и годишњег извештаја, што није вршено.

31) Општина Меровина не води књигу протокола, из које би се могао утврдити дан и број гостију који су посетили Општину, а за које сврхе је Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију одобрено коришћење угоститељских услуга.

32) Општина Меровина нема акт о месечним лимитима коришћења услуга кафе кухиње корисника репрезентације, што је супротно Правилнику о коришћењу средстава за репрезентацију општине Меровина.

33) Органи општине нису донели интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава спортским организацијама.

34) У 2013. години до 31.7.2013. године Општина није имала Упутство о раду трезора тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција нису били уређени. Одредбе Упутства о раду трезора нису примењиване.

35) руководство општине Меровина није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво,

36) Уговор о купопродаји непокретности, на основу кога је општина набавила имовину није заведен у попису аката.

37) Уговори о делу закључени су касније у односу на почетак периода за који је уговорено извршење посла (уговор о делу број 400-26/1 од 1.2.2013. године односи се на период извршења послова од 1.1.2013. до 31.1.2013. године; уговор о делу број 101-62 од 29.1.2013. године односи се на период извршења послова од 1.1.2013. године до 31.3.2013. године; уговор о делу број 101-62 од 3.6.2013. године закључен дана 29.5.2013. године односи се на период од 1.5.2013. до 31.5.2013. године; уговор о делу број 400-401/веза од 29.7.2013. године односи се на период 1.7.2013. до 31.8.2013. године; уговор о делу број 400-495 од 20.8.2013. године односи се на период од 12.8.2013. до 31.8.2013. године).

38) Поједини уговори о делу нису заведени и немају датум када су закључени (уговор о делу који се односи на извршење послова достављача у периоду од 1.7.2013. до 31.7.2013. године, уговор о делу који се односи на извршење послова курира-достављача у периоду 10.7.2013. до 31.7.2013. године, уговор о делу који се односи на извршење послова кафе куварице у периоду од 1.9.2013. до 31.10.2013. године).

39) Поједини уговори о делу нису заведени (уговор о делу од 29.5.2013. године закључен на име извршења послова курира-достављача за период 29.5.2013. до 30.6.2013. године; уговор о делу од 18.6.2013. године који се односи на послове хигијеничара, уговор о делу од 20.6.2013. године закључен на име извршења послова курира-достављача за период 20.6.2013. до 30.6.2013. године; уговор о делу од 1.8.2013. године закључен на име тапаџирања столица).

- 40) По основу уговора о делу за обављање послова ажурирања општинског сајта за период од три месеца и уговора о делу за обављање послова ажурирања општинског сајта и послова портпарола општине за период од шест месеци дошло је до преклапања важења истих, у делу уговорених послова за период од 3.7. до 16.7.2013. године.
- 41) Начелник Општинске управе је донео Решење о прековременом раду дана 28.8.2013. године којим је признао право на прековремени рад једном запосленом за период од 15.2. до 15.4.2013. године. У наведеном решењу радно место запосленог је мртвозорник, а у образложењу је наведено да је због природе посла запослени у грејној сезони радио дуже од пуног радног времена.
- 42) Начелник Општинске управе доносио је решења о исплати додатка за рад дужи од пуног радног времена, којима је обухваћено више месеци (на пример Решење број 130-507 донето је 28.8.2013. године, а за обављени посао у периоду од 15.2.2013. године до 15.4.2013. године са исплатом плате за месец август).
- 43) 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, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 18. Правилника о буџетском рачуноводству.
- 44) Приликом плаћања обавеза директних корисника: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, није сачињаван Захтев за плаћање, одобрен од стране руководиоца директног корисника.
- 45) Захтеве за плаћање и трансфер средстава индиректних корисника буџетских средстава, потписивали су, као одговорна лица за одобравање, запослени у Одељењу за финансије.
- 46) Рачуни нису књижени истог, најкасније наредног дана од дана достављања, већ касније, што је супротно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о буџетском рачуноводству.
- 47) У Уговору о донацији закљученом на енглеском језику уговорена је вредност пројекта од 17.813 евра, а у преводу уговора је 17.830 евра.
- 48) Општина води благајничко пословање, односно у готовом новцу исплаћује плате, додатке и накнаде, трошкове путовања и друго. Благајничко пословање обавља један запослени, који просторно није одвојен и обезбеђен.
- 49) Поједине профактуре су унете у систем РИНО као документ по основу којег је настала обавеза за измирење.
- 50) Чланом 21. Правилника о буџетском рачуноводству предвиђено је да ток кретања рачуноводствених исправа подразумева пренос и услове преноса рачуноводствених исправа од места њиховог састављања, односно уласка екстерног документа у писарницу буџетског корисника, преко места обраде и контроле, до места књижења и архивирања, што у Општини није примењивано јер су документа доношена у Одељење за финансије, а не у писарницу. Примљена документа нису заведена у деловодну књигу и не садрже број и датум из деловодне књиге.
- 51) Запосленима у Одељењу за финансије, који врше обуставу од зарада, у висини прекораченог износа достављена су Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, која је донео начелник Општинске управе општине Мeroшина број 110-138 од 4.3.2013. године, која нису важећа и која дају већа права запосленима.
- 52) Општина Мeroшина доносила је решења о утврђивању комуналних такси из тарифног броја 1 и тарифног броја 5 према Одлуци о комуналним таксама („Службени лист града Ниша“ број 42/10), иако је у 2013. години била на снази Одлука о локалним комуналним таксама („Службени лист града Ниша“ број 113/12).
- 53) На дан 2.8.2013. године издат је налог за коришћење службеног аутомобила за службене радње на релацији Мeroшина – Крагујевац, а налог за службено путовање возачу је издат за

Београд. Признанице ЈП „Путеви Србије“ су издате за релацију Ниш-Баточина, Баточина-Ниш.

54) Општина Меровина исплаћивала је родитељски додатак за прворођено, другорођено и трећорођено дете, једнократно у висини од 60% просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, уместо по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са решењима начелника Општинске управе и Одлуком о финансијској подршци породици.

55) Обрачун и исплата јубиларних новчаних награда вршена је у висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, иако је прописано по запосленом у привреди Републике Србије.

56) Запосленима је исплаћивана дневница за службено путовање у земљи у неопорезивом износу уместо 5% од просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, што није у складу са чланом 15. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Меровина.

57) Није успостављена евиденција набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње, евиденција о примљеним и датим поклонима, евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала, евиденција издатих налога за службено путовање, књига евиденције о издатим путним налозима за возила.

58) Потрошња горива је већа од потрошње која је предвиђена Одлуком о потрошњи горива службених возила код ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“.

59) Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

60) Већина путних налога за возила не садржи све елементе прописане Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

61) Исплата дневница за службено путовање у иностранство вршена је у динарима.

62) Већина основних средстава није означена инвентарним бројем.

63) Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење.

64) Превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код појединих запослених нису развијене у толикој мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

65) Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе утврђено је да су задовољени основни принципи двојног књиговодства у погледу билансне равнотеже Дневника и налога за књижење, али да завршна књижења нису изведена у складу са прописима.

66) Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

67) Главна књига трезора локалне самоуправе не може се сматрати поузданим основом за припремање консолидованих финансијских извештаја.

68) Предлоге финансијских планова директни и индиректни корисници средстава буџета нису сачинили и доставили Одељењу за финансије.

69) Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска класификација и функционална класификација.

70) Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно.



- 71) 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.
- 72) Називи конта у главној књизи нису у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и то: 463000-донације и трансфери осталим нивоима власти, а назив је трансфери осталим нивоима власти, 513111-говеда, а назив је остале некретнине и опрема.
- 73) У пословним књигама Општинске управе не води се аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима.
- 74) Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 75) Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом.
- 76) Евиденција о зградама и грађевинским објектима и делу земљишта, које се води у помоћној евиденцији, не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу узет комад.
- 77) Није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.
- 78) Није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.
- 79) Директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је прописано да до 31.3. директни корисници средстава буџета локалне власти припремају извештај и подносе га локалном органу надлежном за финансије и члану 6 и 7 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим су прописани садржај финансијских извештаја и врсте извештаја.
- 80) У Одлуци о завршном рачуну нису тачно исказани трансфери у износу од 2.667 хиљада динара и то мање су исказани капитални трансфери од Републике у корист нивоа општина, меморандумске ставке за рефундацију из претходне године у износу од 100 хиљада динара нису исказане на групи 772000, него на групи 771000.
- 81) Општина Мeroшина није успоставила и организовала буџетску инспекцију.
- 82) Општина Мeroшина није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 35 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) У Списку корисника јавних средстава код Управе за трезор у оквиру трезора 068 Општина Мeroшина има пет директних корисника: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинско правобранилаштво и Општинска управа, који су Статутом дефинисани као органи општине.
- 2) Месне заједнице, у 2022. години, нису сачиниле предлоге финансијских планова, а донеле су финансијске планове.
- 3) Фонд за развој пољопривреде је укинут 14.12.2016. године.
- 4) Општина Мeroшина у 2022. години није донела програм подршке за спровођење мера пољопривредне политике и политике руралног развоја. Одлуком о буџету нису била предвиђена средства за субвенционисање пољопривредних произвођача, због недостатка финансијских средстава. Законом о пољопривреди и руралног развоја, члан 14, дата је могућност органима аутономних покрајина и јединицама локалних самоуправа да могу да

утврђују мере подршке за спровођење пољопривредне политике за подручје територије аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе.

5) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ не постоји од 8.9.2016. године

6) Јавно предузеће Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ је преименовано 30.11.2016. године у Установу за спорт и туризам „Облачинско језеро“, са делатношћу спортских објеката која је у 2022. години индиректни корисник.

7) Општина Мeroшина нема заштитника грађана. Чланом 153 Статута општине предвиђено је да Општина има свог локалног омбудсмана, а чланом 158 да локални омбудсман доставља годишњи извештај Скупштини општине и да Скупштина општине разматра извештаје локалног омбудсмана на првој наредној седници.

8) Статутом општине није предвиђено да општина образује комуналну полицију.

9) Чланом 78 Статута општине Мeroшина број 110-00-00403/2018-24 од 14.3.2019. године, као и пречишћеног текста Статута објављеног 11.1.2023. године одређено је да председник Општине може да има једног помоћника који обавља послове из појединих области. Председник Општине има једног помоћника председника и то за економски развој.

10) Чланом 8 пречишћеног текста Одлуке о Општинској управи од 20.7.2022. године одређено је да се у Кабинету председника општине могу поставити највише три помоћника, што и даље није у складу са Статутом општине, јер је чланом 78 Статута општине одређено да председник Општине може имати једног помоћника. Чланом 58 Закона о локалној самоуправи каже да у општини до 15.000 становника може бити постављен један помоћник председника општине, у општини до 50.000 становника највише два помоћника а у општини до 100.000 становника највише три помоћника. У складу са подацима последњег пописа становништва, Општина Мeroшина има 12.050 становника. Изменом Одлуке о Општинској управи од 12.4.2023. године, у Кабинету председника општине се може поставити један помоћник председника општине.

11) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Мeroшина број 110-423 од 4.8.2022. године, радно место Службеник за јавне набавке и обављање послова јавних набавки је предвиђено само у оквиру Одељења за финансије, под редним бројем 30.

12) Одлука о локалним комуналним таксама је објављена у „Службеном листу Града Ниша“ број 23/2019 од 1.4.2019. године предвиђа Комуналну таксу из тарифног броја 1 (Локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору), 2 (За држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина) и 3 (За држање средстава за игру) што је у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе.

13) Одлука о буџету општине број 400-895 од 29.11.2021. године је објављена на сајту Општине заједно са сва три ребаланса у делу Важећи општински прописи – Буџет и иста је достављена у поступку ревизије.

14) Општинска управа општине Мeroшина је 15.10.2018. године донела Решење о одређивању лимита за коришћење службених мобилних телефона.

15) и 16) Чланом 15 Одлуке о буџету општине Мeroшина за 2022. годину предвиђено је да Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси Општинско веће. Решење о употреби текуће буџетске резерве број 400-387 и број 400-693 донело је Општинско веће.

17) Чланом 21 Одлуке о буџету општине Мeroшина за 2022. годину предвиђено је да корисници буџета могу преузимати обавезе на терет буџета само до износа одобрених апропријација, међутим, Општинска управа је преузела обавезе више од одобрених апропријација, што је ближе објашњено у тачки 3.13 Прилога 3 овог извештаја.

18) Чланом 22 Одлуке о буџету општине Мeroшина за 2022. годину, предвиђено је да су корисници буџетских средстава у обавези да се придржавају Закона о јавним набавкама, што је примењено у 2022. години.

- 19) По усвојеној Одлуци о буџету општине Мeroшина за 2022. годину, корисници буџета су ускладили своје финансијске планове са одобреним апропријацијама.
- 20) Одлуку о проширеном обиму заштите цивилних инвалида рата донела је Скупштина општине 27.2.2015. године на основу Закона о заштити цивилних инвалид рата.
- 21) У општини Мeroшина за изабрана и постављена лица се примењује Одлука о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Мeroшина из 2020. године. Решење о именовању директора Установе за спорт и туризам „Облачинско језеро“ број 02-561 донето је на седници Скупштине општине Мeroшина дана 2306.2021. године. Акти се примењују од дана доношења.
- 22) У 2022. години није било исплате зајма како изабраним и постављеним лицима, тако и запосленима.
- 23) У 2022. години није било волонтерских функција, а право на накнаду за вршење функције, члановима Општинског већа општине Мeroшина који нису на сталном раду, председнику и члановима Комисија се утврђује на основу Одлуке о накнадама број 400-205 и број 400-263/1 од 6.5.2022. године.
- 24) Начелница Општинске управе је постављена дана 13.11.2019. године Решењем Привременог органа број 02-918.
- 25) Управни одбор ПУ „Полетарац“ Мeroшина је донео Правилник о платама запослених у ПУ „Полетарац“ Мeroшина број 1694/1 од 21.3.2019 године.
- 26) Чланом 70 Правилника о раду Предшколске установе „Полетарац“ Мeroшина број 2630/1 од 30.11.2020. године дефинисана је исплата накнада за превоз за долазак и одлазак са рада.
- 27) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ не постоји од 8.9.2016. године, ЈКП „Мeroшина“ обавља комуналну делатност водоснабдевања и наплату утрошка воде. Сагласност на Одлуку о измени и допуни одлуке о утврђивању цена услуга: воде, канализације, извођења смећа и цистерне од 12.12.2019. године дао је Привремени орган општине 24.12.2019. године ценовник комуналних делатности дала је Скупштина општине.
- 28) Изменом Одлуке о утврђивању цена услуга воде, канализације и извођења смећа и цистерне из 2020. године обрисана је одредба о попусту на комуналне услуге за социјално угрожена лица.
- 29) Начелник Општинске управе је донео дана 16.3.2022. године Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина број 110-443, којим је регулисана намена средстава репрезентације и корисници репрезентације коме је одређено право да користе средства репрезентације. Председник општине, по члану 11, овлашћен је да налаже и одобрава трошење средстава репрезентације.
- 30) Изменом Правилника број 110-443/1 од 15.4.2022. године није утврђено да се прати и контролише месечно коришћење репрезентације, већ да се трошење ових средстава врши у складу са домаћинским понашањем, у шта се нисмо уверили, јер је за угоститељске услуге у 2022. години плаћено са раздела Скупштине општине 771.117 динара, са раздела Председника општине 1.625.000 динара и Општинске управе 1.161.000 динара и нису у свим случајевима сачињени извештаји о намени и кориснику репрезентације.
- 31) Општина Мeroшина води књигу протокола, која није ажурна.
- 32) Члан 9. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију односи се на коришћење кафе, чајева и других напитака из кафе кухиње за састанке који се организују у просторијама корисника буџета. Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију општине Мeroшина није дефинисано утврђивање месечних лимита за коришћење услуга кафе кухиња, међутим у члану 11 наводи да Председник општине у сваком конкретном случају налаже и одобрава трошење средстава репрезентације и да у случају да се прекорачи одобрени износ репрезентације, корисник репрезентације је дужан да надокнади разлику.
- 33) Општина Мeroшина је у поступку започињања процеса расписивања Јавног позива за доделу средстава спортским организацијама за 2024. годину, као и формирања комисије за

спровођење овог позива. У 2022. години, органи општине нису донели интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава спортским организацијама.

34) У припреми је израда Упутства о раду трезора. Самим тим Општина нема уређен поступак извршења буџета, преузимања обавеза и интерне контроле финансијских трансакција.

35) Није донета Стратегија управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

36) У 2022. години склопљен је Уговор о купопродаји непокретности, који је оверен код нотара, међутим у Општини, Уговор није заведен у попису аката.

37) Уговор о делу број 400-689 од 24.5.2022. године закључен је касније у односу на почетак периода за који је уговорено извршење посла.

38 и 39) Уговори о делу су заведени и имају датум када су закључени.

40) У 2022. години није закључен уговор о делу по основу уређења и ажурирања општинског сајта, а код закључених уговора нема преклапања ни врсте посла ни периода за извршење.

41) У 2022. години није доношено Решење о прековременом раду за мртвозорника.

42) У 2022. години доношена су Решења о прековременом раду за конкретне датуме.

43) Рачуни не садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, односно не постоје валидне рачуноводствене исправе, што је ближе објашњено у тачки 3.10 Прилога 3 овог Извештаја.

44) Приликом плаћања обавеза директних корисника сачињава се Захтев за плаћање у Одељењу за финансије, уместо код конкретног директног корисника. Захтеве одобрава руководилац органа са чијег се раздела врши плаћање.

45) Захтеве за плаћање и трансфер средстава индиректних корисника, као одговорна лица за оверавање не потписују запослени у Одељењу за финансије општине Мeroшина.

46) Поједини рачуни нису књижени истог, односно најкасније наредног дана од дана достављања, што није у складу са чланом 16. Уредне о буџетском рачуноводству.

47) У 2022. години општина Мeroшина је закључила уговор о донацији са UNOPS. Уговорена вредност на енглеском језику је иста као у преводу.

48) У 2022. години није вршена исплата у готовом новцу.

49) Систем РИНО је замењен системом ЦРФ.

50) Све фактуре које пристижу у општини се евидентирају првенствено преко писарнице, при чему им се додељује број из деловодне књиге, па тек онда достављају Одељењу за финансије.

51) Општинска управа општине Мeroшина је 15.10.2018. године донела Решење о одређивању лимита за коришћење службених мобилних телефона и исто је достављено Одељењу за финансије.

52) Општина Мeroшина доносила је решења о утврђивању комуналних такси из тарифног броја 3 према Одлуци о комуналним таксама („Службени лист града Ниша“ број 47/2017), иако је у 2022. години била на снази Одлука о локалним комуналним таксама („Службени лист града Ниша“ број 23/2019).

53) Општина Мeroшина не издаје путне налоге изабраним лицима и запосленима што није у складу са чланом 5 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

54) Решења се исплаћују у прописаном проценту просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

55) Обрачун и исплата јубиларних награда се врши сходно члану 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да се јубиларна награда исплаћује за навршених 10, 20, 30, 35 и 40 година рада проведених у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно ЈЛС, у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у РС према објављеном податку органа

надлежног за послове статистике за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује.

56) У 2022. години је исплаћена само једна дневница за службено путовање у износу од 150 динара.

57) У 2022. години, није успостављена евиденција набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње, ажурна евиденција о примљеним и датим поклонима, евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала, евиденција издатих налога за службено путовање, књига евиденције о издатим путним налозима за возила.

58) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Меровина“ је престала да постоји 8.9.2016. године. Код Општинске управе потрошња горива је до утврђеног лимита.

59) Налози за службена путовања нису издати, што је објашњено у подтачки 53 ове тачке.

60) Путни налози за возила не садрже број путног налога како је прописано Правилником о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденције о издатим путним налозима.

61) У 2022. години није било исплате дневница за службено путовање у иностранство иако је обављен један службени пут у Бугарску, без позивног писма и без налога, што није у складу са чланом 16 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

62) Нису сва основна средства означена инвентарским бројем.

63) Комисија за попис није на пописним листама пописала имовину коју је дала индиректним корисницима на коришћење што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

64) У току поступка ревизије нису сви одговори запослених били тачни приликом вршења интервјуа.

65) Завршна књижења су спроведена у складу са прописима.

66) и 67) Главна књига трезора не може се сматрати поузданом основом за припремање консолидованих финансијских извештаја.

68) Буџетски корисници су сачинили и доставили предлоге финансијских планова Одељењу за финансије. Предлог финансијског плана Дома здравља Меровина је достављен 21.10.2021. године, а ОШ „Јастребачки партизани“ дана 22.10.2021. године.

69) Буџет није припремљен у складу са организационом, функционалном и економском класификацијом, што је објашњено у тачки 3.1, 3.2 и 3.3 и 3.14. Прилога 3 овог извештаја.

70) Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али не ажурно.

71) Улазни рачуни су углавном евидентирани у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

72) Називи конта су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

73) Не води се аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима.

74) Директни корисници воде помоћне књиге: добављача, купаца, основних средстава.

75) Помоћна књига основних средстава и главне књиге су усаглашене. Општина је у поступку увођења новог програма за основна средства који ће омогућити ефикасније вођење имовине општине.

76) Евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи све потребне елементе као на пример, не садржи површину.

77) Вршено је упоређивање података из властите евиденције са спољним извором путем ИОСа.

78) Није вршена провера основаности потраживања и обавеза. У поступку ревизије је утврђено да су мање исказана потраживања, јер је Установа „Облачинско језеро“ отписала потраживања у износу од 3.054.460 од купаца и у износу од 632.925 динара од запослених. Утврђено је и да

су обавезе више исказане, јер су обавезе за електричну енергију код Установе „Облачинско језеро“ у износу од 1.290.336 динара плаћене, а није извршено књижење. Такође, обавезе Установе према ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ угашеној 2016. године износе 420.014 динара.

79) Директни и индиректни корисници буџета подносе финансијске извештаје, квартално а по истеку 10 дана за индиректне, односно по истеку 20 дана за директне кориснике.

80) У Одлуци о завршном рачуну су тачно исказани подаци евидентирани у главној књизи, као и подаци о расходима извршеним са наменских подрачуна који нису евидентирани у главној књизи.

81) Општина Мeroшина није успоставила буџетску инспекцију, међутим од 1.1.2023. године доношењем Закона о буџетској инспекцији, општина није у обавези да успостави исту.

82) Општина Мeroшина није успоставила и организовала интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Откривена неправилност број 11:** Општина Мeroшина је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на интерне контроле, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, јер: (1) Општина Мeroшина води књигу протокола, која није ажурна; (2) није донето Упутство о раду трезора; (3) није донета Стратегија управљања ризиком; (4) уговори о купопродаји непокретности, нису заведени у Општини; (5) решења о утврђивању комуналних такси из тарифног броја 3 донета су на основу Одлуке о комуналним таксама („Службени лист града Ниша“ број 47/2017), иако је у 2022. години била на снази Одлука о локалним комуналним таксама („Службени лист града Ниша“ број 23/2019); (6) Општина Мeroшина не издаје путне налоге изабраним лицима и запосленима за службено путовање у земљи и службено путовање у иностранство; (7) није успостављена евиденција набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње; (8) не воде ажурно евиденцију о примљеним и датим поклонима; (9) није успостављена евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала; (10) није успостављена евиденција издатих налога за службено путовање; (11) није успостављена књига евиденције о издатим путним налозима за возила; (12) путни налози за возила не садрже број путног налога; (13) нису сва основна средства означена инвентарским бројем; (14) Комисија за попис није на пописним листама пописала имовину коју је дала индиректним корисницима на коришћење; (15) главна књига трезора не може се сматрати поузданом основом за припремање консолидованих финансијских извештаја; (16) пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али не ажурно; (17) не води се аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима; (18) евиденција о зградама и грађевинским објектима и земљишту не садржи податак о површини; (19) није вршена провера основаности потраживања и обавеза по питању наплативости и застарелости; (20) Општина Мeroшина није успоставила и организовала интерну ревизију.

**Препорука број 18:** Препоручујемо одговорним лицима да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: (1) ажурно води књигу протокола; (2) донесу Упутство о раду трезора; (3) донесу Стратегију управљања ризиком; (4) заводе уговоре о купопродаји непокретности; (5) решења о утврђивању комуналних такси доносе на основу важећих интерних аката; (6) издају путне налоге за службено путовање у земљи и службено путовање у иностранство; (7) успоставе евиденцију набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње, (8) успоставе евиденцију о примљеним и датим поклонима, (9) успоставе евиденцију примљеног и издатог канцеларијског

материјала, (10) успоставе евиденцију издатих налога за службено путовање, (11) успоставе књигу евиденције о издатим путним налозима за возила; (12) путним налозима за возила доделе бројеве; (13) сва основна средства означе инвентарским бројем; (14) попишу имовину дату индиректним корисницима на коришћење; (15) евидентирају у главној књизи трезора све промене на подрачунима; (16) пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно; (17) воде аналитичку евиденцију о издвојеним новчаним средствима на подрачунима; (18) воде евиденцију о зградама и грађевинским објектима и земљишту са свим потребним елементима; (19) врше анализу потраживања по питању наплативости и застарелости истих; (20) успоставе и организују интерну ревизију.

### **3.16. Неправилности код припреме и доношења буџета**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

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

- 1) Упутство за припрему буџета општине Мeroшина за 2013. годину не садржи све прописане елементе;
- 2) Упутство за припрему буџета општине Мeroшина за 2013. годину није достављено свим директним и индиректним корисницима;
- 3) Општи део Одлуке о буџету општине Мeroшина за 2013. годину не садржи све прописане елементе;
- 4) Посебан део Одлуке о буџету општине Мeroшина за 2013. годину не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну;
- 5) Буџет општине Мeroшина за 2013. годину, у посебном делу, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Општина Мeroшина отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

- 1) Упутство за припрему буџета општине Мeroшина за 2022. годину број 400-933 донето је 29.7.2021. године. У Упутству за припрему буџета локалне власти дате су смернице директним корисницима локалног нивоа власти за планирање расхода и издатака за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину са пратећим упутствима и табелама. Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Мeroшине не садржи: опис планиране политике локалне власти, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника, поступак и динамику припреме буџета локалне власти и предлога финансијских планова директних корисника средстава буџета локалне власти и начин на који ће се у образложење исказати родна анализа буџета локалне власти, што је није у складу са чланом 40 Закона о буџетском систему.
- 2) У 2022. години Упутство за припрему буџету достављено је свим директним и индиректним корисницима дана 29.7.2022. године.
- 3) Од 2021. године Општина Мeroшина користи при изради буџета нови програм који на ефикасан начин приказује буџет у који су укључени и финансијски планови свих корисника буџета. Општи део Одлуке о буџету општине Мeroшина за 2022. годину садржи све прописане елементе.
- 4) Посебан део Одлуке о буџету општине Мeroшина за 2022. годину исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну.
- 5) Буџет није у потпуности припремљен у складу са буџетском класификацијом, јер економска класификација прихода, економска класификација расхода и организациона класификација расхода нису у потпуности испоштоване, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, што је ближе описано у тачкама 3.1, 3.2 и 3.3 Прилога 3 овог извештаја.

**Откривена неправилност број 12:** Општина Мeroшина је у 2022. години делимично отклонила неправилност, која се односи на припрему и доношење буџета, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину, јер Упутство за припрему буџета локалне власти за 2022. годину не садржи све прописане елементе и буџет за 2022. годину није припремљен на основу јединствене буџетске класификације, што није у складу са чланом 29 и 40 Закона о буџетском систему.

**Препорука број 19:** Препоручујемо одговорним лицима да Упутство за припрему буџета локалне власти садржи све прописане елементе и да буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације.

### **3.17 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа: Комисија за попис није пописала зграде и грађевинске објекте у износу од 63.763.000 динара, остале некретнине и опрему у износу од 8.468.000 динара, земљиште у износу од 16.431.000 динара, шуме у износу од 16.827.000 динара, издвојена новчана средства која се воде на подрачунима у износу од 9.024.000 динара и кредите дате запосленима у износу од 2.623.000 динара; пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме; извештај о попису не садржи: врсту основног средства које је пописано, стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; није извршено усаглашавање потраживања и обавеза;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“: Комисија за попис није пописала потраживања у износу од 11.786.000 динара и обавезе у износу од 22.775.000 динара; пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме; извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године донета је, након израде и предаје годишњег завршног рачуна ЈП Дирекција, дана 14.05.2014. године.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да Општина Мeroшина није отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

##### **1) Општинска управа**

Начелник Општинске управе општине Мeroшина донео је Решење о образовању Комисије за попис имовине и обавеза у Општинској управи општине Мeroшина са стањем на дан 31.12.2022. године број 02-1370/1 од 24.11.2022. године. Комисија за попис сачинила је План рада Комисије за попис дана 15.12.2022. године. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.12.2022. године број 02-1370/2 од 28.2.2023. године. Општинско већ општине Мeroшина, на седници одржаној дана 28.3.2023. године донело је Решење о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2022. године број 02-181 од 28.3.2023. године.

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис имовине



и обавеза утврђено је:

- Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године извршен је по Правилнику о попису имовине и обавеза број 110-1202 од 6.9.2019. године, који је донет на основу Статута Општине Мeroшина, Уредбе о буџетском рачуноводству и Закона о буџетском систему, а није усклађен са изменом прописа на основу којих је донет.

- Комисија за попис саставила је План рада по коме ће се вршити попис, који не садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, као и рокове за извршење ових радњи, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- План рада комисије за попис донет је дана 15.12.2022. године, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пре почетка пописа комисији за попис нису достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере), већ је комисија ручно уписивала средства затечена на пописним местима са новим инвентарском бројевима, који се разликују од инвентарских бројева у помоћној књизи основних средстава, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Евиденција о зградама и грађевинским објектима и делу земљишта, које се води у помоћној евиденцији, не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу узет комад, што је супротно члану 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом, јер се у помоћној књизи не води евиденција о шумама и целокупном земљишту евидентираном у главној књизи.

- Помоћна књига основних средстава садржи податке о инвентарском броју, који нису усаглашени са инвентарским бројевима на средствима, опису средства, амортизационој групи и стопи отписа, количини, набавној вредности, амортизацији и садашњој вредности, док датум активирања постоји само за средства набављена од 2012. године.

- Попис имовине није свеобухватан, јер комисија за попис није пописала зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама у износу од 458.736.066 динара, новчана средства на подрачунима у износу од 912.062 динара, учешће капитала у јавним нефинансијским предузећима у износу од 24.597.500 динара, учешће капитала у приватним предузећима у износу од 1.733.626 динара, потраживања од купаца у износу од 195.306 динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 12.471.216 динара, обавезе по основу доприноса на плате у износу од 827.664 динара и обавезе по основу уговора у износу од 600.296 динара, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ је укинута 8.9.2016. године, тако да поступање по препоруци није могуће проверити, па смо проверу извршили код ПУ.

3) ПУ „Полетарац“

Директор ПУ „Полетарац“ донео је Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза број 3647/1 од 28.11.2022. године. Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном

попису са стањем на дан 31.12.2022. године број 311 од 18.1.2023. године. Управни одбор ПУ „Полетарац“, донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2022. године број 9/1 од 27.1.2023. године.

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис имовине, утврђено је:

- Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године извршен је по Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се не примењују код индиректних корисника јединица локалне самоуправе.

- Комисија за попис није сачинила План рада по коме ће се вршити попис, што није у складу са чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пре почетка пописа комисији за попис су достављене пописне листе са уписаним подацима, које осим номенклатурог броја, назива и врсте, јединице мере, садрже и податке о количини и вредности, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом, јер је у главној књизи вредност зграда и грађевинских објеката исказана у износу од 5.311.668 динара, док је у помоћној књизи вредност зграда и грађевинских објеката исказана у износу од 4.068.925 динара.

- Попис имовине није свеобухватан, јер Комисија за попис имовине није пописала стање на жиро рачунима у износу од 867 динара и потраживања од купаца у износу од 73.779 динара, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност број 13:** Општина Меровина у 2022. години није отклонила неправилност, која се односи на попис имовине и обавеза, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина за 2013. годину, јер:

- Општинска управа није пописала зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама у износу од 458.736.066 динара, новчана средства на подрачунима у износу од 912.062 динара, учешће капитала у јавним нефинансијским предузећима у износу од 24.597.500 динара, учешће капитала у приватним у износу од 1.733.626 динара, потраживања од купаца у износу од 195.306 динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 12.471.216 динара, обавезе по основу доприноса на плате у износу од 827.664 динара и обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 600.296 динара, План рада Комисије донет је са закашњењем, није извршено усаглашење помоћних књига са главном књигом и извештаји Комисије за попис не садрже све прописане елементе,

- ПУ „Полетарац“ није пописала стање на жиро рачунима у износу од 867 динара и потраживања од купаца у износу од 73.779 динара, План рада Комисије за попис није сачињен, Комисији за попис су дате пописне листе са подацима о количини и вредности, није извршено усаглашење помоћне књиге основних средстава и главне књиге и извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе,

што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике

Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 20:** Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима.

### **3.18 Нису примењене одредбе Закона о планирању и изградњи**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину**

ПУ Полетарац није применила одредбе Закона о планирању и изградњи.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају за ову неправилност је наведено да је Општина Мeroшина отклонила неправилност.

#### **Поступање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

ПУ „Полетарац“ није изводила грађевинске радове на свом објекту. Радове је у 2022. години изводила Општинска управа и то радове на реконструкцији пословног објекта МЗ Мeroшина у Мeroшини. Решење о грађевинској дозволи донето је 4.6.2021. године, Уговор о извођењу радова је закључен 28.2.2022. године, а извођач радова је испоставио Окончану ситуацију 5.8.2022. године.

**Налаз:** Општина Мeroшина је у 2022. години **отклонила** неправилност, која се односи на непримењивање одредби Закона о планирању и изградњи, откривену у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину.