



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ МЕРОШИНА ЗА 2013. ГОДИНУ

Број: 400-649/2014-04
Београд, 27. новембар 2014. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I	КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ
ПРИЛОГ II	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА ЗА 2013. ГОДИНУ
ПРИЛОГ III	КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА ЗА 2013. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА МЕРОШИНА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Меровина у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Меровина, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013-испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2007 и 12/2006

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 51/2007 и 14/2008-испр.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр. и 106/2013

разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у (консолидованим) финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом

У консолидованим финансијским извештајима општине Мeroшина:

- део прихода буџета је више исказан за 3.049 хиљада динара и мање за 3.049 хиљада динара у односу на налаз ревизије;
- део расхода и издатака је више исказан за 33.428 хиљада динара и мање за 32.675 хиљада динара у односу на налаз ревизије, од којих се расходи и издаци међусобно потиру за износ од 32.675 хиљада динара. Разлика у износу од 753 хиљаде динара представља разлику између евидентираних расхода и издатака који нису настали у износу од 1.084 хиљаде динара и неевидентираних расхода у износу од 331 хиљаде динара. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата Општине за 2013. годину.
- део расхода у износу од 14.552 хиљаде динара је више исказан на апропријацијама директног корисника, а мање исказан на апропријацијама буџетских корисника на које се расход односи.

У консолидованим финансијским извештајима општине Мeroшина – Биланс стања на дан 31.12.2013. године утврђене су следеће неправилности:

- није евидентирана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.462 хиљаде динара, опреме у износу од 5.004 хиљаде динара, нематеријалне имовине у износу од 810 хиљада динара, залиха ситног инвентара у износу од 241 хиљаде динара, домаћих акција и осталог капитала у износу од 23.705 хиљада динара, активних временских разграничења у износу од 9.323 хиљаде динара, дугорочних обавеза за финансијске лизинге у износу од 1.889 хиљада динара, обавеза за плате и додатке у износу од 4.801 хиљаде динара, обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 862 хиљаде динара, обавеза за услуге по уговору о делу у износу од 1.017 хиљада динара, обавеза према добављачима у износу од 754 хиљаде динара, нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 7.276 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 241 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 23.705 хиљада динара. Такође, није евидентирана вредност нефинансијске имовине за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник и корисник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо;

- више је евидентирана вредност осталих некретнина и опреме у износу од 1.157 хиљада динара, текућег рачуна у износу од 240 хиљада динара, потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.760 хиљада динара, обавеза према добављачима у износу од 1.760 хиљада динара, нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 1.157 хиљада динара и вишка прихода и примања-суфицит у износу од 240 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Мeroшина – у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 2) нису исказани расходи у износу од 331 хиљаде динара, више су исказани расходи у износу од 1.709 хиљада динара, више су исказани издаци у износу од пет хиљада динара, више је исказана корекција буџетског суфицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 993 хиљаде 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 хиљаде динара и више је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 240 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Мeroшина - у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, отплата главнице и мањак примања у износу од 244 хиљаде динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Мeroшина - у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 4), више је исказан салдо готовине на крају године у износу од 240 хиљада динара.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Мeroшина, истинито и објективно приказују његово финансијско стање на дан 31.12.2013. године, резултате пословања и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Законом о јавној својини⁸ прописано да јединице локалне самоуправе право својине на непокретностима стичу уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима. Како је рок за подношење захтева за упис права јавне својине, који је био октобар 2014. године, одложен до 2016. године, то је имало за последицу да у пословним књигама субјекта ревизије за 2013. годину значајан део непокретности није евидентиран или је евидентиран без адекватних доказа о праву својине.

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2011 и 88/2013

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Меровина за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Меровина за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Меровина за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Меровина је неправилно створила обавезе у износу од најмање 123.495 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 11.853 хиљаде динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 19.751 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације у износу од 27.903 хиљаде динара; без интерног акта, спроведеног јавног конкурса и извештаја о утрошку средстава у износу од 2.938 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 22.176 хиљада динара, за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 38.491 хиљаде динара, за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 383 хиљаде динара, за преузете обавезе по основу уговора без уговорене вредности.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Меровина није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза које се

огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима; реализације уговора код извођења радова.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Меровина за 2013. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

27. новембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	2
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	4
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	11

1) Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, у финансијским извештајима општине Мeroшина део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској и организационој класификацији, и то:

1. 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 хиљада динара и (2) у мањем износу од утврђеног налазом ревизије у износу од 3.049 хиљада динара (тачка 4.1.2. Напомена);

2. 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 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 32.675 хиљада динара (табеле из тачака 4.1.4. и 4.1.5). 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. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата Општине за 2013. годину.

3. 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 хиљада динара (4.1.4.9. Напомена), расход за ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у износу од 180 хиљада динара, ПУ „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 12.701 хиљаде динара, ОШ „Топлички хероји“ у износу од 198 хиљада динара и ОШ „Милић Ракић Мирко“ у износу од 92 хиљаде динара (4.1.4.3. Напомена).

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији утврђене су следеће неправилности:

4. у Билансу стања на дан 31.12.2013. године

- није исказано следеће: 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 хиљаде динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе), опрема 5.004 хиљаде динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 2.861 хиљаде динара и Предшколске установе у износу од 2.143 хиљаде динара), нематеријална имовина у износу од 810 хиљада динара (пројектна документација код Скупштине

општине, Председника општине и Општинске управе), 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), домаће акције и остали капитал у износу од 23.705 хиљада динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе), активна временска разграничења у износу од 9.323 хиљаде динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе 1.568 хиљада динара, код Предшколске установе у износу од 4.161 хиљаде динара, код ЈП Дирекција у износу од 2.660 хиљада динара, код Народне библиотеке у износу од 934 хиљаде динара), дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 1.889 хиљада динара (код Предшколске установе), обавезе за плате и додатке у износу од 4.801 хиљаде динара (код Предшколске установе у износу од 1.809 хиљада динара, код ЈП Дирекција у износу од 2.256 хиљада 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 1.017 хиљада 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), нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 7.276 хиљада динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 5.133 хиљаде динара и код Предшколске установе у износу од 2.143 хиљаде динара), 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 финансијска имовина у износу од 23.705 хиљада динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе);

- више је исказано следеће: остале некретнине и опрема у износу од 1.157 хиљада динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе), текући рачун у износу од 240 хиљада динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе), потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.760 хиљада динара (код ЈП Дирекција), обавезе према добављачима у износу од 1.760 хиљада динара (код ЈП Дирекција), нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.157 хиљада динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе) и вишак прихода и примања-суфицит у износу од 240 хиљада динара (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе).

Као што је објашњено у тачки 4.2.3. Напомена уз Извештај о ревизији утврђене су неправилности:

5. у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године више је исказан резултат пословања у износу од 240 хиљада динара јер су: мање исказани расходи у износу од 331 хиљаде динара, за неевидентиране 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 хиљада динара и више су исказани издаци у износу од пет хиљада динара, за евидентиране расходе и издатке који нису настали, више су евидентирани расходи у износу од 244 хиљаде 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 хиљаде 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 хиљаде динара, за неправилно евидентиран издатак за отплату главнице кредита као текући расход.

Као што је објашњено у тачкама 4.4. Напомена уз Извештај о ревизији утврђене су следеће неправилности:

6. у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. 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.

7. у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 4) салдо готовине на крају године више је исказан у износу од 240 хиљада динара, односно исказано је стање средстава на консолидованом рачуну трезора 068 - Мeroшина у износу од 27.237 хиљада динара, у које је укључено и стање средстава на подрачуну ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина у износу од 240 хиљада динара.

2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја одговорним лицима општине Мeroшина препоручујемо да:

1. приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
3. расходе планирају и евидентирају према одговарајућој организационој класификацији;
4. идентификују, евидентирају и исказу целокупну нефинансијску и финансијску имовину, обавезе и капитал;
5. успоставе право јавне својине Општине над непокретностима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са законском регулативом, изврше процену и евидентирање непокретности чији је носилац права коришћења општина, а које није укњижено у пословним књигама општине;
6. финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (тачке 1.5, 1.6. и 1.7.);

7. салдо готовине искажу само за кориснике јавних средстава укључене у консолидовани рачун трезора локалне власти.

3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији општина Мeroшина је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 123.495 хиљада динара и то:

1. 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 хиљаде динара (тачке 4.1.4.1. Напомена):

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 8.629 хиљада динара и то:

- Плате су више исплаћене изабраним лицима за 1.713 хиљада динара по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 306 хиљада динара;
- Плате су више исплаћене постављеним лицима за 370 хиљада динара по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 66 хиљада динара;
- Плате су више исплаћене запосленима за 5.236 хиљада динара по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 938 хиљада динара.

- ПУ „Полетарац“ у износу од 3.224 хиљаде динара и то:

- Плате су више исплаћене запосленима за 2.739 хиљада динара по основу стимулације. Истовремено су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 485 хиљада динара;
- Није вођена евиденција о присутности на раду.

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 19.751 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 4.1.4.6, 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.16, 4.1.4.18. и 4.1.5.7. Напомена) и то:

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 18.548 хиљада динара и то: за исплату осталих награда изабраним и постављеним лицима и запосленима у износу од 5.578 хиљада динара (4.1.4.6.), за услугу коришћења мобилних телефона у износу од 454 хиљаде динара (4.1.4.7.), за службени пут у земљи у износу од 55 хиљада динара (4.1.4.8.), за службени пут у иностранство у износу од 75 хиљада динара (4.1.4.8.), за накнаде по уговорима о делу у износу од 2.132 хиљаде динара (4.1.4.9.), за накнаду по уговору о допунском раду вд директора ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ у износу од 266 хиљада динара (4.1.4.9.), услуге образовања и усавршавања запослених у укупном износу од шест хиљада динара

(4.1.4.9.), остале специјализоване услуге у износу од 131 хиљаде динара (4.1.4.10.), трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.190 хиљада динара (4.1.4.16.), помоћ за рођено дете у износу од 421 хиљаде динара (4.1.4.18.), једнократне новчане помоћи у износу од 1.616 хиљада динара (4.1.4.18.), зајам у износу од 2.624 хиљаде динара (4.1.5.7.).

-ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у износу од 367 хиљада динара и то: за услугу коришћења мобилних телефона у износу од 114 хиљада динара (4.1.4.7.), за накнаде по уговору о делу у износу од 34 хиљаде динара (4.1.4.9.), за израду главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац у износу од 219 хиљада динара (4.1.5.1.).

-ПУ „Полетарац“ у износу од 686 хиљада динара и то: за стручне услуге у износу од 424 хиљаде динара (4.1.4.9.) и репрезентацију у износу од 262 хиљаде динара (4.1.4.9.).

-Фонд за развој пољопривреде у износу од 150 хиљада динара и то за остале специјализоване услуге у износу од 150 хиљада динара (4.1.4.10.).

3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 27.903 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.15, 4.1.4.16, 4.1.4.19, 4.1.4.20, 4.1.5.1. и 4.1.5.2. Напомена) и то:

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 27.501 хиљаде динара и то: за електричну енергију у износу од 690 хиљада динара, угаљ у износу од 1.148 хиљада динара, дрво у износу од 387 хиљада динара, телекомуникационе услуге у износу од 209 хиљада динара и услуге мобилног телефона у износу од 737 хиљада динара, огревно дрво у износу од 12 хиљада динара (4.1.4.7.), трошкове службеног путовања у износу од 40 хиљада динара (4.1.4.8.), услуге превоза, трошкове смештаја на службеном путу и путарину у укупном износу од 550 хиљада динара (4.1.4.8.), накнаде по уговорима о делу у износу од 2.055 хиљада динара (4.1.4.9.), компјутерске услуге у износу од 1.019 хиљада динара (4.1.4.9.), услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 107 хиљада динара (4.1.4.9.), услуга информисања у износу од 794 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 890 хиљада динара (4.1.4.9.), поклоне у износу од 679 хиљада динара (4.1.4.9.), услуге очувања животне средине у износу од 124 хиљаде динара, остале специјализоване услуге у износу од 652 хиљаде динара (4.1.4.10.), текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.740 хиљада динара (4.1.4.11.), материјал у износу од 2.113 хиљада динара (4.1.4.12.), субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.724 хиљаде динара (4.1.4.15.), трансфери осталим нивоима власти у износу од 4.426 хиљада динара (4.1.4.16.), дотације спортским клубовима у износу од 1.865 хиљада динара (тачка 4.1.4.19.), обавезне таксе у износу од 1.656 хиљада динара (4.1.4.20.), пројектно планирање у износу од 699 хиљада динара (4.1.5.1.), опрему у износу од 1.185 хиљада динара (4.1.5.2.).

- ПУ „Полетарац“ у износу од 55 хиљада динара и то: за стручне услуге у износу од 33 хиљаде динара (4.1.4.9.) и репрезентацију у износу од 22 хиљаде динара (4.1.4.9.).

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ у износу од 347 хиљада динара и то за стручне услуге у износу од 347 хиљада динара (4.1.4.9.).

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.938 хиљада динара без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода, без јавног конкурса, закљученог уговора и извештаја о начину коришћења средстава (тачке 4.1.4.6, 4.1.4.9. и 4.1.4.19. Напомена) и то:

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 2.627 хиљада динара и то: за репрезентацију у износу од 462 хиљаде динара (4.1.4.9.), за дотације спортским клубовима у износу од 1.865 хиљада динара (4.1.4.19.), дотације удружењима грађана у износу од 300 хиљада динара (4.1.4.19.).

- ПУ „Полетарац“ у износу од 311 хиљада динара и то за исплату јубиларних награда у износу од 311 хиљада динара (4.1.4.6.).

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 22.176 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.5.1. и 4.1.6. Напомена) и то:

• без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.094 хиљаде динара:

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 5.958 хиљада динара и то: за набавку услуга информисања у износу од 732 хиљаде динара (4.1.4.9.), угоститељске услуге у укупном износу од 2.214 хиљада динара (4.1.4.9.), поклоне у износу од 804 хиљаде динара (4.1.4.9.), канцеларијски материјал у износу од 536 хиљада динара, бензин, дизел и течни нафтни гас у износу од 1.672 хиљаде динара (4.1.4.12.);

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ у износу од 7.136 хиљада динара и то: за набавку текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 3.767 хиљада динара (4.1.4.11.), бензина, дизел горива и течног нафтног гаса у укупном износу од 2.452 хиљаде динара (4.1.4.12.), услуга израде главног пројекта у укупном износу од 917 хиљада динара (4.1.5.1.);

• без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 9.082 хиљаде динара (тачка 4.1.6.):

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа у износу од 7.170 хиљада динара;

- ПУ „Полетарац“ у износу од 1.200 хиљада динара;

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ у износу од 712 хиљада динара.

б. преузела веће обавезе у укупном износу од 38.874 хиљаде динара у односу на:

• одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 38.491 хиљаде динара (тачке 4.1.4.4, 4.1.4.9, 4.1.4.11. и 4.3.3. Напомена):

- 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 (4.3.3.);

- 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 (тачка 4.3.3.), апропријацију 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 326 хиљада динара (тачка 4.3.3.), апропријацију 413000-накнаде у природи у износу од 17 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 4.3.3.), апропријацију 414000-социјална давања запосленима у износу од 336 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 4.1.4.4.), апропријацију 422000-трошкови путовања у износу од 33 хиљаде динара из средстава буџета Републике (тачка 4.3.3.), апропријацију 423000-услуге по уговору у износу од 283 хиљаде динара из средстава буџета Републике (тачка 4.1.4.9.), апропријацију 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 801 хиљаде динара из сопствених средстава (тачка 4.1.4.11.), апропријацију 441000-отплата домаћих камата у износу од 114 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 4.3.3.), апропријацију 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 78 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 4.3.3) и апропријацију 512000-машине и опрема у износу од 2.947 хиљада динара из средстава буџета Републике (тачка 4.3.3);

- 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 (тачка 4.3.3);

- 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 (тачка 4.3.3.);

- Фонд за развој пољопривреде је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију 421000-стални трошкови у износу од седам хиљада динара (тачка 4.3.3.);

• уговорену вредност у укупном износу од 383 хиљаде динара (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.11. и 4.1.5.1. Напомена) и то:

- 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 25.04.2013. године у вредности већој за 81 хиљаду динара (4.1.4.9.);

- 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 (4.1.4.11.);

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ по Уговору за набавку електроматеријала за уличну расвету број 355/2013 од 02.09.2013. године у вредности већој за 22 хиљаде динара (4.1.4.11.), по Уговору број 247/2013 од 20.05.2013. године за израду главног пројекта пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић у вредности већој за 112 хиљада динара (4.1.5.1.).

7. преузела обавезе без утврђеног износа, јер је закључила уговоре без уговорене вредности (тачке 4.1.4.10. и 4.1.4.12. Напомена), 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 01.08.2013. године са Институтом за заштиту здравља Ниш (4.1.4.10.), за набавку нафтних деривата Уговор број 158/2013 од 28.02.2013. године и Анекс уговора број 1 број 158/2013-1 од 28.02.2013. године са „Нис“ ад Нови Сад (4.1.4.12.).

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији:

8. 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 (тачка 3);

9. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):

• Упутство за припрему буџета општине Мeroшина за 2013. годину не садржи све прописане елементе;

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

10. Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 4.3.1):

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа: Комисија за попис није пописала зграде и грађевинске објекте у износу од 63.763 хиљаде динара, остале некретнине и опрему у износу од 8.468 хиљада динара, земљиште у износу од 16.431 хиљаде динара, шуме у износу од 16.827 хиљада динара, издвојена новчана средства која се воде на подрачунима у износу од 9.024 хиљаде динара и кредите дате запосленима у износу од 2.623 хиљаде 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 хиљада динара и обавезе у износу од 22.775 хиљада 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.

11. ПУ „Полетарац“ није применила одредбе Закона о планирању и изградњи.

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Мeroшина препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата изабраним и постављеним лицима и запосленима врше у складу са 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;

2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. пренос средстава спортским омладинским организацијама и удружењима грађана врше у складу са прописима и ПУ интерним актом уреди право на исплату јубиларне награде;
5. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки;
6. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да врше контролу реализације закључених уговора;
7. приликом преузимања обавеза, односно приликом закључивања уговора, уговоре вредност, како би утврдили износ преузете обавезе;
8. у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донет буџет и планиране активности бити остварени, обезбеди следеће: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу и Општинском јавном правобранилаштву доделе статус директног буџетског корисника; ускладе статус Фонда за развој пољопривреде и ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ са важећим прописима; интерна акта ускладе са важећим прописима; примењују интерна акта; јавно предузеће донесе посебан програм за коришћење субвенција из буџета; усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње, обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; успоставе и организују буџетску инспекцију и интерну ревизију;
9. Упутство за припрему буџета општине достављају директним буџетским корисницима са садржајем прописаним Законом о буџетском систему; општи део одлуке о буџету садржи све прописане елементе; буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; посебни део буџета исказује финансијске планове директних корисника буџетских средстава;
10. попишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; сачине пописне листе и Извештај о попису на основу Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; врше усаглашавање потраживања и обавеза;
11. обезбеде примену одредби Закона о планирању и изградњи.

5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Општинска управа општине Меровина у поступку ревизије је:

- успоставила књигу евиденције о издатим путним налозима за возила,

- увела систем електронске евиденције присуства запослених и електронске регистрације доласка и одласка на посао.

- успоставила евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала.

Непосредно пре почетка поступка ревизије, начелник Општинске управе Меровина донео је Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 031-219 од 21.03.2014. године којим је за свако возило посебно утврђен стандард потрошње горива на основу техничких карактеристика возила и његове старости.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ у поступку ревизије, је предузела меру да за све запослене, приликом обуставе од зараде износа прекорачења лимита одобреног за коришћење службених мобилних телефона обуставља и ПДВ.

Од јануара 2014. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши према стварном стању, на основу месечне евиденције о присутности на раду и успоставила је евиденцију примљеног и издатог материјала за посебне намене.

ПУ „Полетарац“ - У току поступка ревизије закључени су уговори о раду којима је извршено усклађивање коефицијената са важећим интерним актима установе.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Меровина дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ МЕРОШИНА ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-649/2014-04
Београд, 27. новембар 2014. године**

Садржај

	НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	4
1.	Основни подаци о субјекту ревизије	4
2.	Преглед извршених контрола	5
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола	6
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна	18
4.1	Извештај о извршењу буџета	18
4.1.1	Припрема и доношење буџета	18
4.1.2	Приходи	22
4.1.3	Примања	31
4.1.4	Текући расходи	31
4.1.4.1	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	32
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	38
4.1.4.3	Накнаде у натури, група 413000	38
4.1.4.4	Социјална давања запосленима, група 414000	40
4.1.4.5	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	41
4.1.4.6	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	43
4.1.4.7	Стални трошкови, група 421000	44
4.1.4.8	Трошкови путовања, група 422000	47
4.1.4.9	Услуге по уговору, група 423000	50
4.1.4.10	Специјализоване услуге, група 424000	65
4.1.4.11	Текуће поправке и одржавање, група 425000	69
4.1.4.12	Материјал, група 426000	72
4.1.4.13	Отплата домаћих камата, група 441000	76
4.1.4.14	Пратећи трошкови задуживања, група 444000	76
4.1.4.15	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	77
4.1.4.16	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	80
4.1.4.17	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	83
4.1.4.18	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	83
4.1.4.19	Дотације невладиним организацијама, група 481000	85
4.1.4.20	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	87
4.1.4.21	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	88
4.1.4.22	Средства резерве, група 499000	89
4.1.5	Издаци	89
4.1.5.1	Зграде и грађевински објекти, група 511000	89

4.1.5.2	Машине и опрема, група 512000	91
4.1.5.3	Остале некретнине и опрема, група 513000	93
4.1.5.4	Нематеријална имовина, група 515000	93
4.1.5.5	Земљиште, група 541000	94
4.1.5.6	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	94
4.1.5.7	Набавка домаће финансијске имовине, група 621000	95
4.1.6	Набавке	98
4.2	Биланс прихода и расхода	106
4.2.1	Приходи и примања	107
4.2.2	Расходи и издаци	107
4.2.3	Резултат пословања	108
4.3	Биланс стања	108
4.3.1	Попис имовине и обавеза	109
4.3.2	Актива	113
4.3.3	Пасива	119
4.4	Остали извештаји завршног рачуна буџета	130
4.5	Потенцијалне обавезе	136

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Мeroшина смештена је у централној Србији. Територијално припада Нишавском округу и заузима површину од 193км². Општина има укупно 27 насеља. На подручју општине живи 13.968 становника, а у самој Мeroшини живи 873 становника. Према степену развијености јединица локалних самоуправа, општина Мeroшина је сврстана у четврту групу са степеном развијености испод 60% републичког просека.

Општина Мeroшина на северу се граничи са општином Алексинац, Градским општинама града Ниша Палилула и Црвени Крст на истоку, општином Дољевац и Житорађа на југу и општином Прокупље на западу. Средњим делом територије општине Мeroшина пролази магистрални пут Ниш-Прокупље, који повезује општину са ауто путем Београд-Ниш. Становништво општине претежно се бави пољопривредном производњом, у оквиру које преовладава производња воћа и то чувене „облачинске вишње“ која је засађена на око 1.500ха. Близина Малог Јастребца, који је удаљен од седишта општине око 12км, омогућава развој планинарења, зимских спортова, логоровања и лова на дивљач. Образовање на територији општине Мeroшина организовано је преко ОШ „Јастребачки партизани“. Осмогодишња настава је осим у матичној школи „Јастребачки партизани“ у Мeroшини организована и у Азбресници, Облацини, Југбогдановацу и Балајнцу, а четворогодишња у још 12 насеља (Баличевац, Ројина, Лепаја, Биљег, Кованлук, Падина, Крајковац, Дудулајце, Доња Расовача, Дешилово, Девча и Батушинац). Предшколско васпитање и образовање организовано је преко предшколске установе „Полетарац“ у Мeroшини у две групе док по једну групу деце воде васпитачи у девет група у још девет насеља. На подручју Општине нема средњошколских установа.

Општина има статус правног лица. Седиште општине Мeroшина је у Мeroшини, у улици Цара Лазара број 17. Матични број Општине је 07187068, а порески идентификациони број ПИБ је 100758336, шифра делатности 84.11. Рачун извршења буџета је 840-38640-26 и води се код Управе за трезор. Празник Општине је 01. јули – дан оснивања Општине.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се уређују права и дужности општине Мeroшина, начин, услови и облици њиховог остваривања. Органи општине Мeroшина, према Статуту општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 37 одборника. Скупштина општине има председника, заменика и секретара. Организација и рад Скупштине општине уређени су Пословником Скупштине општине Мeroшина. За разматрање појединих питања из надлежности Скупштине општине и вршење других послова у складу са Пословником Скупштине општине оснивају се стална радна тела и посебна радна тела. Стална радна тела Скупштине општине су: Комисија за кадровска и административна питања, Комисија за развој општине, Комисија за привреду и пољопривреду, Комисија за јавне службе, Комисија за представке и притужбе. Повремена радна тела су: Комисија за привредни развој општине Мeroшина (образује је председник општине Мeroшина), Комисија за омладину и спорт, Комисија за јавна

признања, Општинска изборна комисија, Комисија за планове, Савет за младе, Савет за миграције и Тим за међународну сарадњу (образује га председник општине).

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине представља и заступа Општину и врши друге послове утврђене законом, Статутом Општине и другим актима Општине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност и три помоћника, и то за: развој месних заједница, пољопривреду и инфраструктуру.

Општинско веће чини Председник општине, заменик председника и седам чланова Општинског већа.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине Меровина и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника општине и општинског већа образована је Општинска управа, као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник Општинске управе. Организација, делокруг и начин рада Општинске управе општине Меровина уређени су Одлуком о Општинској управи општине Меровина, коју доноси Скупштина општине. Начелник Општинске управе може имати заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, али у општини Меровина није постављен заменик.

Индиректни корисници буџетских средстава су: ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“, Предшколска установа „Полетарац“, Народна библиотека Меровина, Фонд за развој пољопривреде, Буџетски фонд за заштиту животне средине и 27 месних заједница, и то: МЗ Азбресница, МЗ Александрово, МЗ Арбанасце, МЗ Баличевац, МЗ Балајнац, МЗ Батушинац, МЗ Биљег, МЗ Брест, МЗ Бучић, МЗ Горња Расовача, МЗ Горња Девча, МЗ Градиште, МЗ Девча, МЗ Дешилово, МЗ Доња Расовача, МЗ Дудулајце, МЗ Јовановац, МЗ Југбогдановац, МЗ Кованлук, МЗ Костадиновац, МЗ Крајковац, МЗ Лепаја, МЗ Меровина, МЗ Облачина, МЗ Падина, МЗ Рожина и МЗ Чубура.

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

2. Преглед извршених контрола

Дана 05.03.2013. године Министарство правде и државне управе, Управни инспекторат, Одељење управне инспекције извршило је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Меровина. Предмет инспекцијског надзора је примена: Закона о државној управи, Закона о радним односима у државним органима, Закона о локалној самоуправи, Закона о спречавању злостављања на раду, Закона о печату државних и других органа, Закона о јединственом бирачком списку и Упутства за спровођење Закона о јединственом бирачком списку, Закона о матичним књигама и Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига, Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја, Закона о службеној употреби језика и писма, Закона о општем управном поступку, Уредбе о канцеларијском пословању органа државне управе и Упутства о канцеларијском пословању органа државне управе. Дана 16.05.2013. године исто Одељење је извршило контролни инспекцијски надзор.

Дана 10.05.2013. године Друштво за ревизију и консалтинг „Stanojević Auditing“ доо Београд извршило је ревизију завршног рачуна буџета општине Меровина и правилност пословања за 2012. годину.

Дана 05.12.2013. године „HLB DST-Revizija“ доо Београд извршило је ванредну ревизију финансијских извештаја за 2012. годину и пословања у 2013. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“.

Дана 09.12.2013. године „HLB DST-Revizija“ доо Београд извршило је ванредну ревизију финансијских извештаја за 2012. годину и пословања у 2013. години Дома здравља Меровина.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола - Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџета своје циљеве у потпуности остварити.

Позитивни став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су 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. 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 су донели низ аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине, донета је Одлука о кодексу понашања функционера општине, Одлука о кодексу понашања запослених у Општинској управи, Стратегија развоја малих и средњих предузећа и предузетништва општине Меровина за период 2009-2013,

Стратегија одрживог развоја општине Мeroшина 2011-2015, Локални акциони план за образовање Рома у општини Мeroшина 2011-2014, Локални акциони план запошљавања општине Мeroшина за 2014. годину и друго.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

За вршење сродних послова у Општинској управи образоване су три унутрашње организационе јединице: Одељење за финансије, Одељење за привреду и комуналне делатности и Одељење за општу управу и непривредне делатности. Руководиоце унутрашњих организационих јединица распоређује начелник Општинске управе.

Организација и рад Општинске управе уређени су Одлуком о Општинској управи општине Мeroшина коју је донела Скупштина општине. Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи донео је начелник Општинске управе дана 18.02.2011. године са изменама од 27.02.2013. године, од 14.05.2013. године и од 11.12.2013. године уз сагласност Општинског већа.

Послове правне заштите имовинско-правних интереса Општине обавља Општинско јавно правобранилаштво. Скупштина општине Мeroшина донела је дана 17.12.2004. године Одлуку о организацији и раду Општинског јавног правобранилаштва у Мeroшини, број 021-217. Чланом 2. одлуке регулисано је да је правобранилаштво посебан орган општине Мeroшина које врши послове и предузима мере правне заштите имовинских права и интереса општине Мeroшина, њених органа, организација и других правних лица која врше послове од интереса за општину Мeroшина, а чије се финансирање обезбеђује у буџету општине Мeroшина.

Према Списку корисника јавних средстава, који се води код Министарства финансија, Управе за трезор, директни корисник буџетских средстава је Општинска управа, док су индиректни корисници Фонд за заштиту животне средине, Фонд за развој пољопривреде, Предшколска установа „Полетарац“, Народна библиотека Мeroшина, ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ и 27 месних заједница.

Месне заједнице су основане Одлуком о месној самоуправи број 016-259 од 22.04.2013. године¹. Чланом 30. наведене одлуке предвиђено је да месна заједница користи средства у складу са својим програмима и плановима, а чланом 31. уређено је да је месна заједница дужна да на захтев надлежних органа општине, а најмање једном годишње, до 15. фебруара за претходну годину, поднесе извештај о свом раду, остваривању програма и коришћењу средстава које је општина пренела.

Индиректни корисник Фонд за развој пољопривреде основан је Одлуком Скупштине општине о оснивању број 320-326 од 31.03.1998. године као правно лице. Чланом 7. одређено је да управни одбор Фонда доноси програм Фонда за развој

¹ „Службени лист града Ниша“ број 32/2013

пољопривреде, уз сагласност Скупштине општине. Општинско веће општине Меровина донело је Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у 2013. години на територији општине Меровина број 320-534 од 03.10.2013. године.

Индијектни корисник Фонд за заштиту животне средине основан је Одлуком Скупштине општине о буџетском Фонду за заштиту животне средине број 501-85 од 09.03.2010. године као евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора. Средства остварена у буџетском Фонду користе се у складу са усвојеним програмом коришћења средстава буџетског Фонда, који доноси Скупштина општине Меровина. Скупштина општине Меровина донела је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Меровина за 2013. године број 415-355 од 02.07.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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 Меровина, у 2013. години директни корисник је само Општинска управа. Општина Меровина у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника општине, Општинско веће и Општинског јавног правобраниоца.
- 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.
- Фонд за развој пољопривреде општине Меровина основан је на основу Статута општине Меровина, што није у складу са Законом о пољопривреди и руралном развоју².
- Општинско веће општине Меровина донело је дана 03.10.2013. 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.
- Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Меровина“ Меровина основано је Одлуком Скупштине општине Меровина од 31.08.2001. 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 02.07.2013. 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, цевовода, мостова и тунела.

² „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009 и 10/2013-др.закон

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- Одлуком о Општинској управи општине Меровина број 110-241 коју је донео начелник Општинске управе дана 25.04.2013. 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.
- 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.
- 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.
- Одлука о буџету општине Меровина за 2013. годину број 400-459 од 14.12.2012. године која је објављена на сајту општине Меровина и Одлука о буџету општине Меровина за 2013. годину, коју смо добили у поступку ревизије (са печатом и потписом), не садрже исте податке, иако имају исти број и исти датум.
- 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.

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- Чланом 27. Одлуке о буџету одређено је да плаћање са консолидованог рачуна трезора за реализацију обавеза других корисника који су укључени у систем КРТга 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 Меровина“ није ускладила финансијски план са Одлуком о ребалансу буџета општине Меровина.
- Општина Меровина није ускладила Одлуку о проширеном обиму заштите цивилних инвалида рата са Законом о правима цивилних инвалида рата.
- 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 17.09.2013. године у којој је наведен датум примене 01.08.2013. године; Одлука о измени и допуни Одлуке о утврђивању коефицијената за изабрана и постављена лица у органима општине Меровина број 120-587 донета је 31.10.2013. године у којој је наведен датум примене од 01.05.2013. године; Решење број 06-3/22 о накнади директора ЈП Дирекције за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ донето је 02.04.2013. године са датумом примене од 08.02.2013. године.
- Као правни основ за Измену и допуну Правилника о накнадама, додацима на плату и других примања изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Меровина 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.

• 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.

• Решење број 02-39 од 24.01.2013. 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.

• 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 васпитања³. Као правни основ за доношење Правилника о измени Правилника о платама у ПУ „Полетарац“ Меровина, 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.

• 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.

• ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ 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

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009 и 52/2011

02.09.2011. године⁴, 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.

- 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 предузећима⁵, члану 13. и члану 29. Закона о комуналним делатностима.

- 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.

- 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.

- 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.

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

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

- У 2013. години до 31.07.2013. 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.

Препоручује се одговорним лицима да: у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију; ускладе Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 068 са важећим прописима и интерним актима; ускладе интерна акта са важећим прописима; примењују донета акта; донесу акта којима ће уредити начин, услове, поступке и критеријуме у вези доделе средстава спортским клубовима.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

⁴ „Службени лист града Ниша“ број 63/2011

⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 119/2012

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да руководство општине Меровина није усвојило стратегију управљања ризиком и нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶.

Препоручује се одговорним лицима да: идентификују кључне циљеве и оперативне процесе; утврде потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције; процене вероватноћу настанка ризика; процене значај могућег утицаја на рад директних корисника буџета; одреде материјалност излагања ризику; усвоје стратегију управљања ризиком; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

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.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Уговор о купопродаји непокретности, на основу кога је општина набила имовину није заведен у попису аката.
- 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 01.02.2013. године односи се на период извршења послова од 01.01.2013. до 31.01.2013. године; уговор о делу број 101-62 од 29.01.2013. године односи се на период извршења послова од 01.01.2013. године до 31.03.2013. године; уговор о делу број 101-62 од 03.06.2013. године закључен дана 29.05.2013. године односи се на период од 01.05.2013. до 31.05.2013. године; уговор о делу број 400-401/веза од 29.07.2013. године односи се на период 01.07.2013. до 31.08.2013. године; уговор о делу број 400-495 од 20.08.2013. године односи се на период од 12.08.2013. до 31.08.2013. године).
- 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 01.07.2013. до 31.07.2013. године, уговор о делу који се односи на извршење послова курира-достављача у периоду 10.07.2013. до 31.07.2013. године, уговор о делу који се односи на извршење послова кафе куварице у периоду од 01.09.2013. до 31.10.2013. године).
- Поједини уговори о делу нису заведени (уговор о делу од 29.05.2013. године закључен на име извршења послова курира-достављача за период 29.05.2013. до 30.06.2013. године; уговор о делу од 18.06.2013. године који се односи на послове хигијеничара, уговор о делу од 20.06.2013. године закључен на име извршења послова курира-достављача за период 20.06.2013. до 30.06.2013. године; уговор о делу од 01.08.2013. године закључен на име тапацирања столица).

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 99/2011

- 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 03.07. до 16.07.2013. године.
- Начелник Општинске управе је донео Решење о прековременом раду дана 28.08.2013. године којим је признао право на прековремени рад једном запосленом за период од 15.02. до 15.04.2013. 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.
- 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 28.08.2013. године, а за обављени посао у периоду од 15.02.2013. године до 15.04.2013. године са исплатом плате за месец август).
- 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.
- Приликом плаћања обавеза директних корисника: Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, није сачињаван Захтев за плаћање, одобрен од стране руководиоца директног корисника.
- Захтеве за плаћање и трансфер средстава индиректних корисника буџетских средстава, потписивали су, као одговорна лица за одобравање, запослени у Одељењу за финансије.
- 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.
- У Уговору о донацији закљученом на енглеском језику уговорена је вредност пројекта од 17.813 евра, а у преводу уговора је 17.830 евра.
- 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.
- Поједине профактуре су унете у систем РИНО као документ по основу којег је настала обавеза за измирење.
- 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.
- 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 Меровина број 110-138 од 04.03.2013. године, која нису важећа и која дају већа права запосленима.

- Општина Меровина 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).
- На дан 02.08.2013. године издат је налог за коришћење службеног аутомобила за службене радње на релацији Меровина – Крагујевац, а налог за службено путовање возачу је издат за Београд. Признанице ЈП „Путеви Србије“ су издате за релацију Ниш-Баточина, Баточина-Ниш.
- 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.
- 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.
- 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.
- Није успостављена евиденција набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње, евиденција о примљеним и датим поклонима, евиденција примљеног и издатог канеларијског материјала, евиденција издатих налога за службено путовање, књига евиденције о издатим путним налозима за возила.
- Потрошња горива је већа од потрошње која је предвиђена Одлуком о потрошњи горива службених возила код ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“.
- Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Већина путних налога за возила не садржи све елементе прописане Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.
- Исплата дневница за службено путовање у иностранство вршена је у динарима.
- Већина основних средстава није означена инвентарним бројем.
- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење.
- 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.

Препоручује се одговорним лицима да доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање и да плаћање и

исплату врше електронски, односно безготовински.

4) Информације 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 потребно је успоставити 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 и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, попис и усклађивање имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализација и обрачуна. За све наведене групе трансакција успостављени рачуноводствени систем треба да задовољи основне циљеве ревизијског ангажовања: постојање, комплетност, тачност, евидентирање према одговарајућем обрачунском периоду, правилну класификацију и тачно сумирање.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се коришћењем софтверског пакета Завода за унапређење пословања „Саветник“. Обрачун плата, накнада и осталих примања врши се коришћењем програмског пакета „Data plus“.

Скупштина општине је донела Одлуку о завршном рачуну 15.05.2014. године.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. Преузимање података обављено је на дан 11.06.2014. године над којима су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

На основу извршене ревизије наведених поступака и узоркованих докумената, утврђени су следећи недостаци код информационог система:

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

- Предлоге финансијских планова директни и индиректни корисници средстава буџета нису сачинили и доставили Одељењу за финансије.
- Буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, јер није испоштована организациона класификација, економска класификација и функционална класификација.
- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки и уредно, али се не воде ажурно.
- Део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у тачки 4.1.4. и 4.1.5, као и у припадајућим табелама.
- 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.
- У пословним књигама Општинске управе не води се аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима.
- Директни корисници буџета нису успоставили помоћне књиге, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом.
- 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.
- Није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки.
- Није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости.
- Директни корисници буџета нису припремили годишње извештаје, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим је прописано да до 31.03. 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.
- 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.

Препоручује се одговорним лицима да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; обезбеде да сви директни корисници буџетских средстава састављају финансијске извештаје у прописаним роковима.

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.

У циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Мeroшина предвиђена су радна места грађевински инспектор, комунални инспектор, инспектор за заштиту животне средине, у оквиру Одељења за привреду и комуналне делатности. Буџетска инспекција није предвиђена наведеним Правилником.

Интерна ревизија - 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 сектору⁷.

Препоручује се одговорним лицима да организују и успоставе буџетску инспекцију и интерну ревизију како би адекватно креирали и дизајнирали систем за надгледање финансијског управљања и контроле, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информација и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и да наведени систем за указане слабости треба додатно креирати, пратити и повремено дизајнирати.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

У консолидованом Извештају о извршењу буџета општине Мeroшина у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године (Образац 5) исказани су укупни приходи и примања у износу од 328.932 хиљаде динара и укупни расходи и издаци у износу од 310.001 хиљаде динара.

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи⁸, Закона о буџетском систему и Статута општине Мeroшина⁹.

⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 82/2007 и 99/2011

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 129/07

⁹ „Службени лист Града Ниша“, број 78/08

Општина Меровина је активности на припреми нацрта Одлуке о буџету за 2013. годину отпочела дана 16.07.2012. године када је Одељење за финансије појединим индиректним и осталим корисницима буџета општине доставило обавештење. Овим обавештењем Одељење за финансије, препоручује корисницима буџета да отпочну са припремама за израду предлога финансијских планова за 2013. годину. У обавештењу је наведено да ће Одељење за финансије благовремено, а након добијања Упутства за припрему буџета локалних власти од стране Министарства финансија доставити конкретне инструкције односно Упутство за израду финансијских планова.

Дана 19.10.2012. године Министарство финансија и привреде доставило је Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2013. годину и пројекције за 2014. и 2015. годину. Одељење за финансије проследило је Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Меровина дана 24.10.2012. године појединим корисницима буџетских средстава.

Нацрт Одлуке о буџету израдило је Одељење за финансије које је Нацрт Одлуке о буџету доставило Општинском већу дана 15.11.2012. године. Грађани нису упознати са Нацртом Одлуке о буџету. Општинско веће је 07.12.2012. године утврдило Предлог Одлуке о буџету општине Меровина за 2013. годину. Дана 07.12.2012. године, Општинско веће општине Меровина, доставило је предлог Одлуке о буџету општине Меровина за 2013. годину Скупштини општине Меровина. Скупштина општине Меровина је 14.12.2012. године, донела Одлуку о буџету општине Меровина за 2013. годину. Одлука о буџету општине Меровина за 2013. годину објављена је у „Службеном листу града Ниша“ број 113/2012. Одлуком о буџету општине Меровина за 2013. годину, број 400-459, утврђен је буџет у укупном износу од 330.985 хиљада динара од чега су приходи из буџета у износу од 325.451 хиљаде динара, средства из сопствених прихода у износу од 650 хиљада динара и донације у износу од 4.884 хиљаде динара. Одлука о буџету општине Меровина за 2013. годину достављена је Министарству финансија.

Током 2013. године, ради уравнотежења буџета, буџет је ребалансиран два пута, и то:

- дана 02.10.2013. године на седници Скупштине општине Меровина донета је Одлука о ребалансу буџета општине Меровина за 2013. годину која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 76/2013. Одлуком о ребалансу буџета обим буџета смањен је у односу на буџет по Одлуци о буџету општине Меровина за 2013. годину за 2.589 хиљада динара и то: по основу смањења текућих прихода и нераспоређеног прихода из ранијих година (који није био исказан у Одлуци о буџету за 2013. годину, а ребалансом је исказан), те је утврђен буџет у укупном износу од 328.395 хиљада динара.

- дана 16.12.2013. године на седници Скупштине општине Меровина донета је Одлука о ребалансу буџета општине Меровина за 2013. годину која је објављена у „Службеном листу града Ниша“ број 101/2013. Одлуком о ребалансу буџета, обим буџета смањен је у односу на буџет по Одлуци о ребалансу буџета општине Меровина од 02.10.2013. године за 973 хиљаде динара и то по основу смањења текућих прихода, те је утврђен буџет у укупном износу од 327.422 хиљаде динара.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

Председник општине Меровина донео је шест решења о преусмеравању апропријације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти није достављено Скупштини општине, Председнику општине и Општинском већу, Буџетском фонду за заштиту животне средине, Фонду за развој пољопривреде и свим месним заједницама, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Мeroшине не садржи: опис планиране политике локалне власти, процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године и смернице за припрему средњорочних планова директних корисника, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему.
- Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Буџетски фонд за заштиту животне средине, Фонд за развој пољопривреде и све месне заједнице нису доставили предлоге својих финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.
- Предлози финансијских планова Општинске управе и индиректних корисника буџетских средстава Предшколске установе, ЈП Дирекција за изградњу и Народне библиотеке не обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања, што је супротно члану 37. став 2. Закона о буџетском систему.
- Одељење за финансије није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету општине Мeroшина, Нацрта Одлуке о ребалансу буџета општине Мeroшина од 02.09.2013. године и од 03.12.2013. године Општинском већу, упознало грађане са Нацртом Одлуке о буџету општине Мeroшина, нацртом Одлуке о ребалансу буџета општине Мeroшина од 02.09.2013. године и нацртом Одлуке о ребалансу буџета општине Мeroшина од 03.12.2013. године, што је супротно члану 42. став 4. Закона о буџетском систему.
- Орган управљања Предшколске установе „Полетарац“ није донео финансијски план, што није у складу са чланом 57. Закона о основама система образовања и васпитања.¹⁰ Општина Мeroшина је поступила супротно члану 58. став 6. Закона о буџетском систему.
- Управни одбор Фонда за развој пољопривреде није донео финансијски план за 2013. годину. Општина Мeroшина је поступила супротно члану 58. став 6. Закона о буџетском систему.
- Општи део Одлуке о буџету општине Мeroшина за 2013. годину не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски суфицит, односно буџетски дефицит, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит и рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора.
- Посебан део Одлуке о буџету општине Мeroшина за 2013. годину не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што је супротно члану 28. став 3. и 4. Закона о буџетском систему.

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009, 52/2011

- Средства за индиректне и остале кориснике буџетских средстава, за које је одговоран директни корисник Општинска управа, нису планирана у оквиру апропријација за директног корисника Општинску управу, већ су планирана у посебним разделима, што је супротно члану 28. и 29. Закона о буџетском систему.
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - организациона класификација није испоштована, јер нису исказани расходи и издаци за органе општине: Скупштину општине, Општинско веће, Председника општине и Општинског јавног правобраниоца по посебним разделима;
 - функционална класификација није испоштована, јер: дата је функција 130 - опште услуге за извршне и законодавне органе уместо функције 111, дата је функција 110 – извршни и законодавни органи, финансијски и фискални послови и спољни послови за удружења грађана уместо 840, дата је функција 720 – ванболничке услуге за здравство уместо 700;
 - економска класификација расхода и издатака није испоштована, планиране су субвенције друштву са ограниченом одговорношћу чији је општина оснивач на економској класификацији 451000 које се односе на субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама. У наредним тачкама напомена уз извештај детаљно је објашњено у којим случајевима није испоштована економска класификација.
- Измене буџета нису донете по поступку за доношење буџета, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему.
- Одељење за финансије није одредило квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да: упутство за припрему нацрта буџета локалне власти са свим прописаним елементима достављају свим директним и индиректним корисницима; корисници буџета достављају предлоге својих финансијских планова директном кориснику који је за њих одговоран; предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; корисници буџетских средстава доносе финансијске планове; општи део Одлуке о буџету садржи све прописане елементе; посебан део Одлуке о буџету општине Меровина исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти на законодавну и извршну; средства за индиректне и остале кориснике буџетских средстава, за које је одговоран директни корисник Општинска управа, планирају у оквиру апропријација за директног корисника; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; измену буџета врше по поступку за доношење буџета и одреде квоте односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета.

4.1.2. Приходи

Општина Меровина у 2013. години планирала је текуће приходе у укупном износу од 321.976 хиљада динара, од чега 316.443 хиљаде динара чине буџетска средства, а 5.534 хиљаде динара средства из осталих извора. Одлуком о завршном рачуну буџета општине за 2013. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 328.932 хиљаде динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2013. годину		у хиљадама динара			
Екон. класиф.	О П И С	План (извор 01)	Остварење (извор 01)	Укупно оствар. из Обрасца 5	4 x 100 / 3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	316.443	313.129	328.932	97
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	80.000	84.199	84.199	105
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	80.000	84.199	84.199	105
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	1	1	0
712100	Порез на фонд зарада	0	1	1	0
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	9.000	8.388	8.388	93
713100	Периодични порези на непокретности	4.500	4.658	4.658	104
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	500	198	198	40
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	4.000	3.532	3.532	88
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	8.000	4.663	4.663	58
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	8.000	4.663	4.663	58
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	2.000	2.103	2.103	105
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	2.000	2.103	2.103	105
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	1.980	1.980	1.980	100
732100	Текуће донације од међународних организација	1.980	1.980	1.980	100
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	187.016	189.784	189.784	101
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	184.016	187.117	187.117	102
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	3.000	2.667	2.667	89
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	11.000	10.674	10.674	97
741100	Камате	0	381	381	0
741500	Закуп произведене имовине	10.000	10.293	10.293	103
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	7.000	6.166	6.166	88
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	0	4	4	0
742200	Таксе и накнаде	7.000	6.162	6.162	88
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	0	1.081	1.081	0
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	0	1.081	1.081	0
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	0	160	160	0
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	160	160	0
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	10.446	2.432	4.071	15
745100	Мешовити и неодређени приходи	10.446	2.432	4.071	15
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	1.398	1.398	0
771100	Меморандимске ставке за рефундацију расхода	0	1.398	1.398	0
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	0	100	100	0
772100	Меморандимске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	100	100	0
781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ	0	0	14.164	0
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	14.164	0

Изворни приходи буџета Општине

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹¹, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 62/06...93/12

Порези на имовину - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹², Закона о порезима на имовину¹³ и Закона о општем управном поступку¹⁴.

(у хиљадама динара)

Ред бр.	Ек.кл.	О П И С	Број издатих Решења 2012.	Број издатих Решења 2013.	Приход буџета Општине у 2013.	Потраживање од обвезника општине		
						Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	711147	Порез на земљиште	-	-	243	787	654	1.441
2	713121	П.на имов.физичких лица	2.951	3.156	3.206	8.607	4.650	13.257
3	713122	П.на имов.од правних лица	38	42	1.452	8.392	5.836	14.228
4		УКУПНО (1-3)	2.989	3.198	4.901	17.786	11.140	28.926

Порез на земљиште (711147) - Укупан број донетих решења за порез на земљиште се није могао утврдити у поступку ревизије обзиром да се доноси једно решење и за порез на имовину и за порез на земљиште. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 243 хиљаде динара. Утврђене обавезе по издатим решењима износе 406 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 1.441 хиљаду динара, од чега се 787 хиљада динара односи на главни дуг, а 654 хиљаде динара на камату.

Порез на имовину од физичких лица (713121) - Служба за изворне приходе локалне самоуправе издала је 3.156 решења у износу од 5.425 хиљада динара, односно 205 решења више у односу на 2012. годину. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 3.206 хиљада динара. Утврђене обавезе по издатим решењима износе 5.425 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 13.257 хиљада динара, од чега се 8.607 хиљада динара односи на главни дуг, а 4.650 хиљада динара на камату.

Порез на имовину од правних лица (713122) - Служба за изворне приходе локалне самоуправе издала је 42 решења у износу од 3.474 хиљаде динара, односно четири решења више у односу на 2012. годину. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 1.452 хиљаде динара. Утврђене обавезе по издатим решењима износе 3.474 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 14.228 хиљада динара, од чега се 8.392 хиљаде динара односи на главни дуг, а 5.836 хиљада динара на камату.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Меровина није слала опомене, нити је вршила принудну наплату пореза, тако да у 2013. години Општина није извршила контролу наплате пореза на имовину, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише јавне приходе.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

¹² „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...2/12

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...78/11

¹⁴ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

Локалне комуналне таксе - У 2013. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁵. Одлуком о локалним комуналним таксама уведене су таксе за:

-коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – тарифни број 1

-држање средстава за игру („забавне игре“) – тарифни број 2

-истицање фирме на пословном простору – тарифни број 3

-коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – тарифни број 4

-коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења - тарифни број 5

-држање моторних друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – тарифни број 6

-заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, а у тексту је описана као комунална такса за изградњу грађевинског објекта – тарифни број 7

-коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично) – тарифни број 8.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Екон. клас.	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета Општине	Потраживања		
					Дуг	Камата	Укупно (6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	714431	КТ за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора	-	-	-	-	-
2.	714513	КТ за држање моторних друм. и прикључ. воз.	-	3.747	-	-	-
3.	714570	Општинске и градске комуналне таксе	-	58	-	-	-
4.	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	58	2.103	5.977	3.889	9.866
5.	741531	КТ за кор. простора на јав. површинама	-	-	-	-	-
6.	741532	КТ за коришћење простора за паркирање	-	-	-	-	-
7.	741533	КТ за коришћење слоб. повр. за кампове	-	-	-	-	-
8.	741535	КТ за заузеће јавне површине грађ. материјалом	-	-	-	-	-
УКУПНО (1-8)			58	5.908	5.977	3.889	9.866

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина (714513) наплаћује се приликом регистрације возила од стране органа надлежног за регистрацију возила. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 3.747 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111) обрачунава се по Тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама. Утврђивање, наплату и контролу врши Служба за изворне приходе локалне самоуправе, а по основу поднетих пријава обвезника за утврђивање обавезе по основу комуналне таксе. У 2013. години издато је 58 решења у износу од 2.016 хиљада динара, што је мање у односу на претходну, 2012. годину, када је издато 327 решења у износу од 3.757 хиљада динара. У

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 113/12

2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 2.103 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 9.866 хиљада динара, од чега се 5.977 хиљада динара односи на главни дуг, а 3.889 хиљада динара на камату.

На конту општинске и градске комуналне таксе (714570) евидентиран је приход од 58 хиљада динара и то по основу комуналне таксе за издавање одобрења за изградњу грађевинских објеката која је предвиђена тарифним бројем 7 у износу од 26 хиљада динара и боравишне таксе (714552) у износу од 32 хиљаде динара.

Приход у износу од 26 хиљада динара остварен је по основу комуналне таксе за издавање одобрења за изградњу грађевинских објеката која је предвиђена тарифним бројем 7. Одлуке о локалним комуналним таксама. Остварена комунална такса наплаћује се приликом издавања одобрења за изградњу грађевинских објеката у висини од осам динара по развијеној површини објекта мереног са спољне стране. Међутим, Законом о финансирању локалне самоуправе није предвиђена наведена локална комунална такса, тако да Одлука о локалним комуналним таксама није у складу са Законом.

Боравишна такса је уређена Одлуком о боравишној такси број 401-323 од 25.11.2008. године. Висина боравишне таксе износи 50 динара дневно. У 2013. години општина Меровина остварила је приход по овом основу у укупном износу од 32 хиљаде динара. Средства од боравишне таксе би, према наведеној одлуци, требало да се користе на основу програма који донесе Скупштина општине. Скупштина општине није донела програм. Одлуком о боравишној такси није предвиђено који је орган надлежан за контролу наплате боравишне таксе.

У 2013. години, комунална инспекција вршила је контролу наплате таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично) и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, о чему је сачинила записнике о контроли.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• У 2013. години није остварен приход од следећих комуналних такси које су утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама: тарифни број 1 - комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, тарифни број 2 - држање средстава за игру („забавне игре“), тарифни број 4 – коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, тарифни број 5 - коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или других објеката привременог коришћења, тарифни број 8 - коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и слично).

- Одлуком о локалним комуналним таксама уведена је комунална такса за изградњу грађевинског објекта – тарифни број 7, што је супротно Закону о финансирању локалне самоуправе. По овом основу остварен је приход у износу од 26 хиљада динара.
- 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).
- Општина није предузела мере за контролу боравишне таксе, нити је Одлуком о боравишној такси прописано који је орган надлежан за контролу наведене таксе, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Скупштина општине није донела програм који регулише начин коришћења средстава од боравишне таксе, сходно Одлуци о боравишној такси број 401-323 од 25.11.2008. године.
- Неправилно је, као приход од општинских и градских комуналних такси на аналитичком конту 714570, евидентиран приход од боравишне таксе у износу од 32 хиљаде динара, уместо на субаналитичком конту 714552, што је супротно члану 9. Уредбе буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да Одлуку о локалним комуналним таксама ускладе са Законом о финансирању локалне самоуправе; доследно спроводе Одлуку о локалним комуналним таксама и врше контролу и наплату комуналних такси које су прописане Одлуком; евидентирају приходе према прописаној економској класификацији; Одлуком о висини боравишне таксе утврде орган надлежан за спровођење контроле наплате исте.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта - Накнаду за коришћење грађевинског земљишта за 2013. годину, Општина је прописала Одлуком о одређивању мерила за утврђивање висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта¹⁶. Према наведеној одлуци, обрачун, односно решење о висини накнаде за коришћење грађевинског земљишта за све обвезнике, по поднетој пријави доноси ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“.

У 2013. години издато је 527 решења од чега се 244 решења односи на правна лица, а 283 на физичка лица. Укупно задужење по решењима из 2013. године износи 14.330 хиљада динара. У 2013. години остварен је приход по овом основу у износу од 10.213 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 53.585 хиљада динара, од чега 41.415 хиљада динара на име главног дуга и 12.170 хиљада динара на име камате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одељење за привреду и комуналне делатности није предузело мере за наплату доспелих потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Препоручује се одговорним лицима да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајућих, јединствених контролних поступака у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

¹⁶ „Службени лист града Ниша“ број 88/10 и 13/11

Накнада за уређивање грађевинског земљишта - Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о мерилима за уговарање и утврђивање висине накнаде за уређивање грађевинског земљишта¹⁷. Уређивање грађевинског земљишта врши се у складу са Програмом уређивања грађевинског земљишта, који доноси Скупштина општине Мeroшина. Скупштина општине Мeroшина донела је Програм уређивања грађевинског земљишта за 2013. годину број 418-331 од 02.07.2013. године. Накнаду за уређивање плаћа инвеститор на основу уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта који закључује са ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ Мeroшина.

У 2013. години закључено је 10 уговора о накнади за уређивање грађевинског земљишта у укупном износу од 444 хиљаде динара. У 2013. години општина Мeroшина остварила је приход по овом основу у укупном износу од 5.300 хиљада динара. Износ од 4.856 хиљада динара односи се на уплате по основу уговора о накнади за уређивање из претходних година.

Стање потраживања општине Мeroшине на дан 31.12.2013. године по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта износи 700 хиљада динара на име главног дуга.

Други изворни локални приходи

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – Служба за изворне приходе локалне самоуправе доноси решења којим се утврђује накнада за заштиту и унапређење животне средине на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији, Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о заштити животне средине¹⁸, Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине¹⁹ и Закона о општем управном поступку. Према наведеној одлуци, средства обезбеђена од накнаде приход су буџета општине Мeroшина, а користиће се за финансирање програма и пројеката у области заштите животне средине. Наведене програме, за сваку календарску годину, доноси Општинско веће општине Мeroшина. Реализацију програма и пројеката и надзор над извршењем уговорених обавеза спроводи Одељење за привреду и комуналне делатности. Скупштина општине Мeroшина донела је Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине општине Мeroшина за 2013. годину број 415-355 од 02.07.2013. године. Скупштина општине Мeroшина, по потреби, а најмање једном годишње, разматра извештај о реализацији усвојених програма и пројеката, као и утрошак остварених наменских средстава прикупљених од ове накнаде. Служба за локалне изворне приходе издала је 27 решења у укупном износу од 1.035 хиљада динара, и то за правна лица. У 2013. години остварени су приходи по овом основу у износу од 681 хиљаде динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2013. године износи 922 хиљаде динара, од чега се 801 хиљада динара односи на главни дуг, а 121 хиљада динара на камату.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

¹⁷ „Службени лист града Ниша“ број 28/2001...26/2010

¹⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 135/2004, 36/2009, 72/2009 – др. закон и 43/2011 - УС)

¹⁹ „Службени лист града Ниша“ број 38/2011

- Општина није предузела мере за наплату доспелих потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.
- Скупштина општине није разматрала извештај о реализацији програма Буџетског фонда за заштиту животне средине, иако остварена наменска средства прикупљена од ове накнаде нису трошена, што је супротно члану 8. Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине.

Препоручује се одговорним лицима да предузимају мере за наплату доспелих потраживања по основу посебне накнаде и спроводе одредбе Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине.

Општинске административне таксе (742251) – У 2013. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 862 хиљаде динара, а по основу Одлуке о општинским административним таксама број 401-321 од 25.11.2008. године. Одлуком је предвиђено да се административна такса плаћа за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње локалне самоуправе општине Меровина у вршењу поверених и других послова, а у складу са таксеном тарифом.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина (744151) – У 2013. години општина Меровина остварила је приход по овом основу у износу од 160 хиљада динара, и то:

- износ од 100 хиљада динара по основу Уговора о спонзорству број 400-324 од 13.06.2013. године који је Општина закључила са Канцеларијом за програм подршке у приватном сектору за подршку сектору воћарства и бобичастог воћа у Јужној Србији из Ниша (Fruits&Berries Program), а у циљу реализације манифестације „Дани облачинске вишње“, која ће се одржати 15.06.2013. године.

- износ од 60 хиљада динара по основу Уговора о донаторству који је Општина закључила са Компанијом „Дунав осигурање“ адо Београд, а ради организације културних манифестација.

Остали приходи у корист нивоа општина (745151) - У 2013. години Општина је остварила приход по овом основу у износу од 5.450 хиљада динара. На овом конту исказани су:

-приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака (741151) у износу од 381 хиљаде динара. У 2013. години Општина је остварила приход од камата од Министарства финансија - Управе за трезор.

-приходи од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта (741526) у износу од четири хиљаде динара,

-приходи од сливне водне накнаде од правних лица (741569) у износу од 50 хиљада динара,

-приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина (742153) у износу од четири хиљаде динара,

-приходи од пореза на фонд зарада запослених који се финансирају из буџета и фондова обавезног социјалног осигурања (712111) у износу од једне хиљаде динара,

-приходи од пореза на фонд зарада осталих запослених (712112) у апсолутном износу од 25 динара,

-приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324) у износу од 1.081 хиљаде динара. Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима²⁰, јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја. У току буџетске 2013. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 1.081 хиљаде динара. Општинско веће општине Меровина донело је Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Меровина за 2013. годину број 400-465 од 30.08.2013. године. Средства за реализацију програма предвиђена су Одлуком о буџету општине Меровина, на економској класификацији 423 – услуге по уговору, функција 130 у износу од 1.500 хиљада динара. Општина је у 2013. години, од укупно оствареног прихода, искористила износ од 107 хиљада динара за материјално техничко опремање Одељења саобраћајне полиције ПС Меровина.

-приходи од осталих прихода у корист нивоа општина (745151) у износу од 2.432 хиљаде динара, од чега износ од 2.404 хиљаде динара чини сопствени приход ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“, износ од 20 хиљада динара приход од пружања правне помоћи и износ од осам хиљада динара приход од повраћаја средстава. ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ је, по основу обављања комуналних услуга физичким и правним лицима за испоручену воду, услуге канализације и услуге цистерне фактурисала 2.201 хиљаду динара. У 2013. години, ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ послала је 137 опомена неуредним корисницима за износ од 3.748 хиљада динара.

-приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода (771111) у износу од 1.398 хиљада динара и

-приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода буџета општине из претходне године у износу од 99 хиљада динара (772114).

Наведени приходи уплаћени су на прописане уплатне рачуне, али су евидентирани на субаналитичком конту 745151.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Неправилно су, као остали приходи у корист нивоа општина на конту 745151, евидентирани приходи у укупном износу од 3.017 хиљада динара и то приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 381 хиљаде динара уместо на 741151, приходи од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од четири хиљаде динара уместо на конту 741526, приходи од сливне водне накнаде од правних лица у износу од 50 хиљада динара уместо на конту 741569, приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина у износу од четири хиљаде 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 једне хиљаде динара уместо на конту 712111, приходи од пореза на фонд зарада осталих запослених у износу од 25 динара уместо на конту 712112, приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 1.081 хиљаде динара

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 41/2009...101/2011

уместо на конту 743324, приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода у износу од 1.398 хиљада динара уместо на конту 771111 и приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода буџета општине из претходне године у износу од 99 хиљада динара уместо на конту 772114, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да евидентирају приходе према прописаној економској класификацији.

Донације - У 2013. години Општина је остварила приход по основу текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у износу од 1.980 хиљада динара. Општина Мeroшина, као корисник и Европска комисија, као донатор, закључили су Уговор о донацији – Екстерне активности Европске Уније – ИПА/2010/255-377 број 454-95 од 25.03.2011. године, а у сврху побољшања процеса привлачења инвестиција у општину Мeroшина. Период спровођења активности је 12 месеци. Укупна вредност пројекта је 117.830,00 евра (као што је наведено у преводу уговора), односно 117.813,00 евра (као што је наведено у оригинал уговору), од чега донатор прихвата да финансира максимално 101.201,37 евра.

Трансфери - У 2013. години Општина је остварила приходе од трансфера у укупном износу од 189.784 хиљаде динара и то од ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина у износу од 184.017 хиљада динара, текућих наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 3.100 хиљада динара и капиталних наменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 2.667 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општине – Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне управе – општине у износу од 184.017 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – Остварени су у износу од 3.100 хиљаде динара и то:

- 1.491 хиљада динара по основу Уговора о спровођењу пројекта „Брига о старима“ број 454-425 од 13.12.2012. године закљученог између општине Мeroшина и Министарства рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије, као финансијера. Предмет уговора је финансирање реализације локалног пројекта одобреног у оквиру Конкурса Министарства рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије, намењеног најсиромашнијим општинама за финансирање већ успостављених услуга чију одрживост локалне самоуправе нису у могућности да обезбеде.

- 1.100 хиљада динара по основу Уговора о суфинансирању урбанистичког плана број 401-536 од 07.10.2013. године закљученог између Министарства грађевинарства и урбанизма и општине Мeroшина. Предмет уговора је суфинансирање израде Плана генералне регулације Мeroшина.

- 509 хиљада динара по основу Уговора о бесповратном коришћењу средстава број 401-449 од 26.08.2013. године закљученог између општине Мeroшина и Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, чији је предмет суфинансирање пројекта „Уређења Дома културе у Доњој Расовачи“.

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733251) - Остварени су у износу од 2.667 хиљада динара и то:

- 1.000 хиљада динара по основу Уговора о додели средстава за израду пројектне документације у 2013. години по I јавном конкурс број 454-707 од 06.03.2013. године закљученог између општине Меровине и Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја. Предмет уговора је финансирање и суфинансирање израде главног пројекта санације пута Александрово-Батушинац.

- 489 хиљада динара по основу Уговора број 454-405 од 21.11.2012. године, чији је предмет финансирање и суфинансирање израде плана детаљне регулације за индустријску зону Александрово у износу од 1.000 хиљада динара.

- 227 хиљада динара по основу Уговора број 454-134 од 05.04.2012. године закљученог између општине Меровина и Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја, чији је предмет финансирање и суфинансирање израде Главног пројекта канализационог колектора за насеља Јовановац, Азбресница и Дудулајце. Укупна вредност пројекта је 800 хиљада динара.

- 451 хиљада динара по основу Уговора о бесповратном коришћењу средстава број 401-448 од 26.08.2013. године закљученог између општине Меровина и Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе, чији је предмет суфинансирање пројекта „Уређење одељења за младе са интернет читаоницом у Народној библиотеци Меровина“.

- 500 хиљада динара по основу Уговора о додели средстава за израду пројектно-техничке документације у 2013. години по II јавном позиву број 454-508 од 25.09.2013. године закљученог између општине Меровина и Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја. Предмет уговора је финансирање и суфинансирање израде главног пројекта секундарне канализационе мреже за део насељеног места, за МЗ Градиште и у насељеном месту Балајнац у укупном износу од 1.000 хиљада динара.

4.1.3. Примања

Општина Меровина у 2013. години није планирала и није остварила примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

4.1.4. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 4.1.4. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²¹, Закону о платама у државним органима и јавним службама²², као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд). Закон о раду²³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Меровина је исплату плата и накнада запосленима уредила и својим општим актима Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Меровина број 110-52 од 18.02.2011. године, број 110-125 од 27.02.2013. године, број 110-125/1 од 14.05.2013. године и број 110-779 од 11.12.2013. године, Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Меровина број 120-66 од 22.02.2012. године, Правилником о звањима и занимањима запослених и распоређених, коефицијентима за утврђивање плата и стицању права на увећање плата у Општинској управи општине Меровина број 110-291 од 22.05.2013. године и број 110-652 од 18.10.2013. године. Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља Одељење за финансије. Општина Меровина је исплату плата и накнада изабраним и постављеним лицима уредила Одлуком број 06-13/40 од 31.07.2012. године, број 400-469 од 21.12.2012. године, број 120-587 од 31.10.2013. године и број 400-796 од 27.12.2013. године.

За запослене у Општинској управи, вођена је евиденција о присутности на раду, без евидентирања времена доласка на посао и одласка са посла. У 2014. години уведен је систем електронске евиденције присуства запослених и електронске регистрације доласка и одласка на посао.

Према подацима Министарства финансија-Управе за трезор (Преглед броја запослених у органима локалне самоуправе), у општини Меровина, без јавних предузећа и предшколске установе, може бити запослено на неодређено време 62 лица и 6 лица на одређено време. На основу података добијених од Општинске управе, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, без јавних предузећа и предшколске установе било је, на дан 31.12.2013. године, запослено 64 лица, од чега 63 радника на неодређено (два у статусу мировања), један радник на одређено време и шест лица по уговору о делу.

На дан 31.12.2013. године код свих директних корисника средстава буџета Општине била су у радном односу: три изабрана лица, шест постављених лица и 51 запослен, од којих је 50 на неодређено време, а један на одређено време. У току 2013. године запослено је четири лица на одређено време.

У 2013. години за плате и додатке запосленима исказано је у Консолидованом Обрасцу 5 извршење у износу од 99.428 хиљада динара, тј. 99,93% и то у целокупном износу на терет буџета Општине.

²¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 48/1991, ... 83/2005 - испр. др. закона,

²² „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001, 62/2006-др. закон, 63/2006- испр. др. закона и 116/2008-др. закони

²³ „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

(у хиљадама динара)							
Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	44.922	44.922	44.855	45.081	100,35	100,50
2	ПУ "Полетарац"	19.008	19.008	19.008	19.008	100,00	100,00
3	ЈП Дирекција	26.813	26.813	26.813	26.813	100,00	100,00
Укупно корисници (1-3)		90.743	90.743	90.676	90.902	100,17	100,24
Укупно општина - група 411000		99.495	99.495	99.428	99.654	100,15	100,22

На основу извршене ревизије узорковане документације код директних корисника утврђено је:

- За плате, додатке и накнаде је исплаћено 44.922 хиљаде динара, колико је исказано у закључном листу, што је за 67 хиљада динара више од исказаног у Консолидованом Обрасцу 5, што је супротно члану 5. и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе, који прописује да годишњи финансијски извештаји директних корисника укључују податке из њихових књиговодствених евиденција.
- Изабраним лицима је, по основу стимулације која је закључно са априлом 2013. године, износила 20%, а од маја до децембра 2013. године 60%, исплаћена плата у већем износу од 1.713 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 307 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 2.019 хиљада динара.
- Одлуком о измени и допуни Одлуке о утврђивању коефицијената за изабрана и постављена лица у органима општине Меровина број 120-587 од 31.10.2013. године одређени су већи коефицијенти изабраним лицима за 30% по основу сложености и одговорности послова почев од 01.05.2013. године (председнику општине, заменику председника општине и председнику скупштине општине). Наведена одлука није у складу са 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. У периоду од маја месеца 2013. године до дана доношења ове одлуке 31.10.2013. године, исплаћивана је увећана плата, а да није постојао интерни акт. Коефицијенти наведеним изабраним лицима нису увећани, већ им је увећана плата и то за 60%.
- Постављеним лицима у Општинској управи је, по основу стимулације од 20%, исплаћено 370 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 66 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 436 хиљада динара.
- Одлукама Комисије за кадровска и административна питања (број 400-469 од 21.12.2012. године и број 400-796 од 27.12.2013. године) утврђена је висина накнаде за постављена лица која су на сталном раду - за помоћнике председника општине у износу од 50 хиљада динара нето и заменика секретара Скупштине општине у износу од 25 хиљада динара нето, што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним

органима и јавним службама, којим је предвиђено да основну плату постављених лица чини производ основице и коефицијента. Обрачун и исплата плата помоћницима председника општине вршен је множењем коефицијента и основице прописане за постављена лица, што није у складу са наведеним одлукама Комисије за кадровска и административна питања.

- Запосленима у Општинској управи је, по основу стимулације од 20%, исплаћено 5.236 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 938 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 6.174 хиљаде динара.

- Правилником о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Мeroшина број 120-66 од 22.02.2012. године и Правилником о измени и допуни Правилника о звањима и занимањима запослених и распоређених, коефицијентима за утврђивање плата и стицању права на увећање плата у Општинској управи општине Мeroшина број 110-652 од 18.10.2013. године, дата је могућност да се запосленом лицу може увећати плата: до 20% од основне плате, према критеријумима по основу доприноса запослених за остварене резултате рада, као и да решење о увећању основне плате доноси начелник Општинске управе, што није у складу са 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. Правилником о звањима и занимањима запослених и распоређених, коефицијентима за утврђивање плата и стицању права на увећање плата у Општинској управи општине Мeroшина број 110-291 од 22.05.2013. године престале су да важе одредбе Правилника број 120-66 од 22.02.2012. године, те је на тај начин вршена исплата стимулације у периоду од јуна до октобра, иако није прописана интерним актом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

- Начелник Општинске управе није донео решења о увећању основне плате запослених, како је прописано напред наведеним правилницима, тако да је исплата стимулације вршена без решења.

- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије није било могуће утврдити износ неправилно евидентираних накнада зараде и додатака на зараду. У поступку ревизије утврђено је да је на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, неправилно евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

- Запослени су у 2013. години остварили укупно 1.083 сати прековременог рада. Исплата по основу прековременог рада извршена је по основу решења начелника Општинске управе о исплати прековременог рада, а без налога и сачињених извештаја, тако да нема

доказа о извршеним пословима по основу рада дужег од пуног радног времена, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- 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 28.08.2013. године, а за обављени посао у периоду од 15.02.2013. године до 15.04.2013. године са исплатом плате за месец август). Увидом у наведена решења није било могуће утврдити да ли је запослени радио дуже од времена прописаног чланом 53. Закона о раду. Такође, увидом у спискове доласка на посао и одласка са посла није било могуће утврдити која су лица радила дуже од пуног радног времена.

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Меровина предвиђена су поједина радна места за обављање послова која не спадају у надлежност Општине сходно члану 20. Закона о локалној самоуправи.

Препоручује се одговорним лицима да: финансијске извештаје припремају на принципу готовинске основе са свим подацима из књиговодствених евиденција, исплату плата изабраним, постављеним и запосленим лицима врше у складу са 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; интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица општине Меровина ускладе са важећим прописима; обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; издају решења којима се налаже рад дужи од пуног радног времена, обезбеде евиденцију о оствареним часовима прековременог рада и онемогуће исплату додатка за рад дужи од пуног радног времена без сачињеног извештаја о извршеним пословима за време прековременог рада.

Предшколска установа „Полетарац“ (у даљем тексту: ПУ „Полетарац“)

У ПУ „Полетарац“ је на дан 31.12.2013. године било запослено 32 радника и то 27 радника на неодређено, од којих је три радника засновало радни однос са непуним радним временом (50%) и пет радника на одређено радно време.

Директор ПУ „Полетарац“ Меровина донео је Правилник о организацији и систематизацији послова број 571/14 од 26.02.2010. године са изменама и допунама број 953 од 16.11.2011. године, број 1139 од 13.09.2012. године, број 320 од 15.11.2013. године, на које је Управни одбор ПУ „Полетарац“ дао сагласност.

У 2013. години обрачун и исплата плата вршени су на основу Правилника о изменама Правилника о платама број 972/1 од 22.12.2011. године, број 177/1 од 02.08.2013. године и број 293 од 29.10.2013. године.

Управни одбор ПУ „Полетарац“ донео је Одлуку број 1107 од 02.08.2012. године о именовању в.д. директора ПУ до избора директора, а најдуже шест месеци од дана ступања на дужност. Директор ПУ „Полетарац“ је изабран Одлуком Управног одбора број 2042/1 од 29.11.2012. године. Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Сектор за предшколско и основно образовање и васпитање упутило је допис ПУ, дана 25.01.2013. године, у коме је констатовано да, обзиром да министар није донео акт о

давању сагласности на одлуку Управног одбора о избору директора, сматра се да је одлука Управног одбора донета.

Управни одбор ПУ „Полетарац“ донео је Решење број 11/2 од 31.01.2013. године о избору директора, којим се изабрани кандидат обавезује да ступи на дужност дана 01.02.2013. године.

Директор, изабран 31.01.2013. године, разрешен је Одлуком Управног одбора ПУ број 133 од 05.06.2013. године, а дана 07.07.2013. године Одлуком Управног одбора број 159/1 постављен је вршилац дужности директора до избора новог директора, а најдуже шест месеци од дана ступања на дужност.

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 19.008 хиљада динара. Увидом у Образац 5 утврђено је да је расход за плате у потпуности извршен из средстава обезбеђених у буџету Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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 васпитања²⁴.
- ПУ „Полетарац“ не води евиденцију о присутности на раду.
- Увидом у досијеа запослених утврђено је да 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. У току поступка ревизије закључени су нови уговори о раду којима је извршено усклађивање коефицијената са важећим интерним актима ПУ.
- Запосленима у ПУ „Полетарац“ је увећавана плата: по основу стимулације за 20% али и по појединачним месечним решењима в.д. директора којим је запосленима увећавана плата за 10% до 30% с тим што је у решењима наведено „о распоређивању 10%, односно 30% радног времена преко месечне норме“. На тај начин је запосленима више исплаћено 2.739 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵ и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 485 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 3.224 хиљаде динара.
- Акта на основу којих је вршена исплата плата у 2013. години нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (на пример према Правилнику број 293 од 29.10.2013. године - за радно место куvara, економа, набављача са III степеном стручне спреме, дат је коефицијент 9,06, уместо 8,72; за магационера, ложача, возача са III степеном стручне спреме, дат је коефицијент 9,06, уместо 8,23; за радно место помоћни радник – чистач (односно хигијеничар) није предвиђен степен стручне спреме и дат је коефицијент 7,27, уместо 6,30; није утврђен коефицијент за исплату плате запосленог на радном месту серверка); решењима о платама за октобар месец 2013. године утврђен је коефицијент 14,88 за васпитаче и решењима о платама за новембар 2013. године утврђен је коефицијент 8,72 за ложача, серверку, куvariцу и возача.

²⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 72/2009 и 52/2011

²⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 44/2001, 11/2012 и 8/2013

- Споразумом број 337 од 26.11.2013. године закљученим између вд директора ПУ и председника синдикалне организације предвиђено је увећање од 10% од плате запосленом у ПУ, односно председнику синдикалне организације, а по основу обављања послова у синдикалној организацији, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закону о платама у државним органима и јавним службама.
- За исплату плата запосленима у ПУ „Полетарац“ примењивана је основица за запослене у органима јединице локалне самоуправе, а не основица за основно и средње образовање, што је супротно Закону о предшколском васпитању и образовању²⁶ и закључцима Владе Републике Србије.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000, већ је целокупан износ од 19.008 хиљада динара евидентиран на субаналитичком конту 411111.

Препоручује се одговорним лицима да акта о платама доносе надлежни органи; обрачун и исплату плата и социјалних доприноса врше у складу са важећим прописима; интерна акта која регулишу обрачун и исплату плата ускладе са важећим прописима; примењују прописану основицу за исплату плата, воде евиденцију о присутности на раду и обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ - Исказано је извршење у укупном износу од 26.813 хиљада динара на терет буџета општине. На дан 31.12.2013. године било је запослено 44 радника од којих 43 на неодређено време и један на одређено време.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- У току 2013. године запослено је 10 нових радника без сагласности председника општине, што је супротно члану 22. Одлуке о буџету општине Меровина за 2013. годину.
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ није водила евиденцију о присутности на раду за вд директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер подаци о зарадама нису евидентирани на адекватним контима групе 411000, већ је целокупан износ од 26.813 хиљада динара евидентиран на субаналитичком конту 411111.

Препоручује се одговорним лицима да: пријем радника врше у складу са Одлуком о буџету, воде евиденцију о присутности на раду за све запослене и обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

²⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2010

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁷, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

(у хиљадама динара)

Ред број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	8.055	8.055	8.056	8.056	100,01	100,00
2	ПУ "Полетарац"	3.424	3.424	3.424	3.424	100,00	100,00
3	ЈП Дирекција	4.800	4.800	4.799	4.799	99,97	100,00
Укупно корисници (1-3)		16.279	16.279	16.279	16.279	100,00	100,00
Укупно општина - група 412000		17.846	17.846	17.846	17.846	100,00	100,00

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 17.846 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

За **директне кориснике** су у 2013. години обрачунати и плаћени доприноси за социјално осигурање у износу од 8.056 хиљада динара и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 4.950 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 2.768 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 338 хиљада динара. Код директних корисника је утврђено да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 1.311 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

ПУ „Полетарац“ – Исказано је извршење у износу од 3.424 хиљаде динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 2.103 хиљаде динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 1.177 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 144 хиљаде динара. Код ПУ „Полетарац“ је утврђено да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 485 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ - Исказано је извршење у укупном износу од 4.799 хиљада динара на терет буџета општине и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.949 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.649 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 201 хиљаде динара. Расход је извршен у укупном износу на терет буџета општине.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим оних које су последица више обрачунате плате.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

²⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 5/2009

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	14.000	14.950	14.941	1.375	9,19	9,20
2	ПУ "Полетарац"	0	0	17	17	0,00	100,00
Укупно корисници (1-2)		14.000	14.950	15.173	1.392	9,31	9,17
Укупно општина - група 413000		14.000	15.156	15.173	1.392	9,18	9,17

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 15.173 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 15.156 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 17 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је за накнаде у натури исплаћено 14.941 хиљада динара на терет буџета Општине, колико је исказано у закључном листу директних корисника, што је за 215 хиљада динара мање од исказаног у консолидованом Обрасцу 5, што је супротно члану 5. и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописују да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе и да годишњи финансијски извештаји директних корисника укључују податке из њихових књиговодствених евиденција.

Препоручује се одговорним лицима да финансијске извештаје припремају на принципу готовинске основе са свим подацима из књиговодствених евиденција.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа - Са овог конта плаћен је расход за превоз на посао и са посла и то за: Општинску управу 478 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ 180 хиљада динара, Центар за социјални рад 575 хиљада динара, ПУ „Полетарац“ 569 хиљада динара, Народну библиотеку 148 хиљада динара, ОШ „Јастребачки партизани“ 12.346 хиљада динара и то за запослене 4.219 хиљада динара и за ђаке 8.127 хиљада динара, ОШ „Топлички хероји“ за ђаке 198 хиљада динара и ОШ „Милић Ракић Мирко“ за ђаке 92 хиљаде динара. На име пореза плаћено је 348 хиљада динара и на име камате 7 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је платила маркице за превоз на посао и са посла и маркице за превоз ђака добављачу „Ниш експрес“ ад Ниш у износу од 14.463 хиљаде динара, а по основу услуга које су пружене корисницима буџетских средстава: ЈП Дирекција за изградњу, ПУ Полетарац, Центар за социјални рад, Народна библиотека и школе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 13.566 хиљада динара, уместо на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: финансијске извештаје припремају на принципу готовинске основе са свим подацима из књиговодствених евиденција, обезбеде да се преузете обавезе извршавају на принципу готовинске основе и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Полетарац“ – У Обрасцу 5 исказан је расход у износу од 17 хиљада динара на терет буџета Републике. У Билансу прихода и расхода ПУ „Полетарац“ исказан је расход у износу од 232 хиљаде динара. У закључном листу ПУ „Полетарац“ такође је исказан расход у износу од 232 хиљаде динара. Расход је настао по основу накнаде за превоз запослених на посао и са посла који се исплаћује у готовини. Исплата је вршена почетком месеца за текући месец. Захтеви за плаћање и трансфер средстава поднети су Одељењу за финансије са списком запослених и са износивима накнаде. На захтевима је наведена економска класификација 415112-накнаде за превоз на посао и са посла. За месец јун 2013. године услед завршетка школске године и одласка запослених на одмор, износ накнаде је нижи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расход исказан у Обрасцу 5 не одговара расходу исказаном у Билансу прихода и расхода, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- Неправилно је евидентиран расход у пословним књигама у износу од 215 хиљада динара, уместо на групи 415000, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде адекватну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 - социјална давања запосленима садржи синтетички конто: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	1.800	1.800	1.775	1.775	98,61	100,00
2	ПУ "Полетарац"	93	93	429	429	461,29	100,00
3	ЈП Дирекција	600	570	340	340	59,64	100,00
Укупно корисници (1-3)		2.493	2.463	2.544	2.544	103,28	100,00
Укупно општина - група 414000		2.493	2.463	2.544	2.544	103,28	100,00

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.544 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 2.115 хиљада динара, а из додатних извора у износу од 429 хиљада динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је расход у износу од 1.775 хиљада динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 1.497 хиљада динара (породиљско боловање 1.240 хиљада динара и боловање преко 30 дана 257 хиљада динара), отпремнине и помоћи у

износу од 193 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 85 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Меровина исплату накнаде зараде за време породилског боловања не врши истовремено са исплатом зараде, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом²⁸.

Препоручује се одговорним лицима да исплату накнаде зараде за време породилског одсуства врше истовремено са исплатом зараде.

ПУ „Полетарац“ – Исказан је расход у износу од 429 хиљада динара за исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова из средстава буџета Републике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата у износу од 336 хиљада динара више од одобреног буџетом из средстава буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације за ту намену у тој буџетској години.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ – Исказано је извршење у укупном износу од 340 хиљада динара на терет буџета општине и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 19 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 301 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 20 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 садржи синтетички конто исплате накнада трошкова запосленима.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	3.500	3.500	3.459	3.459	98,82	100,00
2	ПУ "Полетарац"	1.180	1.200	959	1.174	97,83	122,41
3	ЈП Дирекција	2.400	2.280	2.178	2.178	95,52	100,00
Укупно корисници (1-3)		7.080	6.980	6.596	6.811	97,58	103,26
Укупно општина - група 415000		7.780	7.645	7.250	7.465	97,65	102,97

Исказан је расход у износу од 7.250 хиљада динара, на терет буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је за накнаде трошкова за запослене исплаћено 7.465 хиљада динара на терет буџета Општине, колико је исказано у закључном листу директних корисника, што је за 215 хиљада динара више од исказаног у консолидованом Обрасцу 5, што је супротно члану 5. и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописују да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе и да годишњи финансијски извештаји директних корисника укључују податке из њихових књиговодствених евиденција.

Препоручује се одговорним лицима да финансијске извештаје припремају на принципу готовинске основе са свим подацима из књиговодствених евиденција.

²⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 16/2002...17/2009

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа - Исказани су расходи у износу 3.459 хиљада динара. Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Меровина број 110-140 од 04.03.2013. године регулисано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и повратак са посла до висине месечне претплатне карте која важи за превоз у јавном саобраћају.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивана и за дане одсуствовања са посла, с тим што није вршена исплата трошкова превоза на посао и са посла за август месец.

Препоручује се одговорним лицима да исплату накнада за превоз на посао и са посла врше само за дане присуства на раду.

ПУ „Полетарац“ - Исказан је расход за накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 1.174 хиљаде динара, од којих је Општина у консолидацији укључила износ од 959 хиљада динара.

У Обрасцу 5 исказан је расход у износу од 1.174 хиљаде динара на терет буџета Општине. У Билансу прихода и расхода ПУ „Полетарац“ исказан је расход у износу од 959 хиљада динара. У закључном листу ПУ „Полетарац“ такође је исказан расход у износу од 959 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова превоза запослених исплаћује се почетком месеца за текући месец на основу списка који саставља лице које ради на радном месту благајник у готовом новцу преко благајне. Списак запослених и захтев за трансфер средстава се састављају крајем месеца за наредни месец. За месеце март, април и мај исплаћена је накнада трошкова у истим износима, иако је у мају било нерадних дана, односно државних и верских празника. За мај месец захтев за трансфер је сачињен и предат још 24.04.2013. године. Евиденција о присутности запослених на послу се не води. За месец август месечни износ накнаде трошкова је нижи, услед одсуствовања запослених с посла због годишњих одмора. На основу писаног образложења запосленог који ради на радном месту благајник, исплата накнаде трошкова превоза запослених врши се од места пребивалишта до места рада, у пуном месечном износу, док се за време годишњих одмора, запосленима не исплаћује накнада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расход исказан у Обрасцу 5 не одговара расходу исказаном у Билансу прихода и расхода, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.
- Обрачун и исплата накнада за превоз на посао и са посла није регулисана интерним актом установе, што је супротно члану 118. Закона о раду.
- Обрачун и спискови за исплату накнада за превоз на посао и са посла састављају се унапред, и тако утврђени, исплаћују почетком месеца за текући месец и за дане одсуствовања запослених с посла због државних и верских празника и због боловања, изузев годишњег одмора.
- За месеце јануар и март, не постоје спискови потписани од стране запослених којима је накнада исплаћена, из којих се може видети да су накнаду примили.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, интерним актом регулишу обрачун и исплату накнада за превоз на посао и са посла, исплату накнада за превоз на посао и са посла врше само за дане присуства на раду, обезбеде да се исплата накнаде трошкова врши уплатом на текући рачун.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ – Исказани су расходи у износу од 2.178 хиљада динара на терет буџета општине и то за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се према месту становања и то на почетку месеца за текући месец. Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се у динарима преко благајне. Износ цене карте потврђује се записником из „Ниш експрес“ ад Ниш. У 2014. години исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се према стварном стању, на основу месечне евиденције о присутности на раду.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћивана и за дане одсуствовања са посла, с тим што није вршена исплата трошкова превоза на посао и са посла за август месец.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	10.000	9.970	5.859	5.859	58,77	100,00
2	ПУ "Полетарац"	490	470	311	311	66,17	100,00
Укупно корисници (1-2)		10.490	10.440	6.170	6.170	59,10	100,00
Укупно општина - група 416000		10.540	10.490	6.215	6.215	59,25	100,00

Исказани су расходи у износу од 6.215 хиљада динара на терет буџета општине.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа - Исказан је расход у износу од 5.859 хиљада динара и то 281 хиљада динара за јубиларне награде и 5.578 хиљада динара за остале награде запосленима.

У 2013. години петоро запослених стекло је право на јубиларну новчану награду. Општина Меровина није донела акт којим је одредила висину јубиларне награде, услове под којима се даје, начин и време исплате и друге критеријуме. Начелник Општинске управе донео је пет решења којима се признаје право на јубиларну новчану награду. Решењима је регулисано да ће се јубиларна награда исплатити у јубиларној години, у висини просечне месечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права.

Општинска управа је сваког месеца закључно са априлом 2013. године вршила исплату награда изабраним и постављеним лицима и запосленима у висини од 36%

основне плате. За исплату награда изабраним, постављеним и запосленим лицима, приликом исплате награде плаћени су порези и доприноси на лична примања. За сваку исплаћену награду штампани су исплатни листићи. Исплата награда није регулисана интерним актом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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, а не по запосленом у привреди Републике Србије, што је супротно члану 49. Анекса Посебног колективног уговора и решењима начелника општинске управе којима се признаје право на јубиларну награду, тако да је више исплаћено 42 хиљаде динара.
- Општина Меровина је вршила исплату осталих награда изабраним и постављеним лицима и запосленима у износу од 5.578 хиљада динара, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину²⁹ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима и да не извршавају расходе који немају правни основ.

ПУ „Полетарац“ – Исказан је расход у износу од 311 хиљада динара из средстава буџета општине за исплату јубиларних награда за пет запослених. Уз захтев за плаћање и трансфер средстава, Одељењу за финансије општине Меровина достављени су спискови за исплату јубиларних награда и копије радних књижица запослених којима се награда исплаћује. Појединачна решења о праву запосленог на јубиларну награду и висини исплате јубиларне награде нису сачињавана. Право на исплату и висина јубиларне награде нису уређени интерним актом установе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Право на исплату јубиларних награда није уређено интерним актом, што је супротно члану 120. Закона о раду.
- Извршена је исплата на име јубиларних награда у укупном износу од 311 хиљада динара без донетог решења и акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да уреде интерним актом право на јубиларну награду.

4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000

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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	8.000	7.800	7.674	7.680	98,46	100,07
2	ЈП Дирекција	4.500	6.425	6.359	6.359	98,97	100,00
Укупно корисници (1-2)		12.500	14.225	14.033	14.039	98,69	100,04
Укупно општина – група 421000		14.940	16.775	16.466	16.472	98,19	100,03

²⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 114/2012, 59/2013

Исказано је извршење у укупном износу од 16.466 хиљада динара и то на: терет буџета општине у износу од 14.608 хиљада динара и из додатних извора у износу од 1.858 хиљада динара.

Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.546 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 10.480 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 78 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 2.736 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 583 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 36 хиљада динара и остале трошкове у износу од седам хиљада динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа - Исказано је извршење у укупном износу од 7.674 хиљаде динара, на терет буџета општине и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 1.954 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 3.658 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.824 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 202 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 36 хиљада динара.

Општина Меровина, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила је Уговор о набавци угља број 404-12/144 од 15.10.2013. године са привредним друштвом „Кронид“ доо са седиштем у Нишу, у вредности од 2.422 хиљаде динара. У 2013. години по уговору за јавну набавку угља плаћен је износ од 1.828 хиљада динара.

Општина Меровина, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила је Уговор о набавци огревног дрвета број 404-12/125 од 22.10.2013. године са ЈП „Србијашуме“ Београд, ШГ Ниш у вредности од 1.224 хиљаде динара са ПДВ. У 2013. години по спроведеном поступку јавне набавке плаћен је износ од 387 хиљада динара.

Употреба мобилних телефона регулисана је Правилима о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, која је донео начелник Општинске управе Меровина број 110-138 од 04.03.2013. године. Запослени у Одељењу за финансије, обуставу од зарада, у висини прекораченог износа вршили су на основу Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, која је донео начелник Општинске управе Меровина број 110-138 од 04.03.2013. године али која се разликују од Правила која су достављена ревизорима као акт који се примењује у општини Меровина. Акт који је достављен ревизорима и акт који су примењивали запослени у Одељењу за финансије приликом обрачуна трошкова имају исти деловодни број и датум. Након увида у деловодну књигу утврђено је да је акт који је достављен ревизорима важећи акт којим се регулише коришћење службених мобилних телефона. Правилима, која су примењивали запослени у Одељењу за финансије, приликом месечне обуставе зарада у висини прекораченог износа, предвиђено је право на коришћење службених мобилних телефона и то: за председника општине, председника скупштине, заменика председника општине, помоћника председника општине, заменика председника скупштине, начелника општинске управе, руководиоце одељења, шефове служби, возаче, директора јавног предузећа, комуналног редара, чланове већа. Одељење за финансије по достављеним рачунима за услуге мобилних телефона одбија износ прекорачења приликом исплате зараде за наредни месец. Одељење за финансије од утрошеног износа одбија износ одобреног лимита али без обрачунаог ПДВ тако да ПДВ пада на терет општине Меровина.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Плаћени рачуни у укупном износу од 3.171 хиљаде динара и то: за електричну енергију у износу од 690 хиљада динара, угаљ у износу од 1.148 хиљада динара, дрво у износу од 387 хиљада динара, телекомуникационе услуге у износу од 209 хиљада динара и услуге мобилног телефона у износу од 737 хиљада динара, нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- По уговору број 400-286 од 22.05.2013. године, закљученом између Општинске управе општине Меровина и физичког лица за набавку огревног дрвета у количини од 3м³ плаћено је 12 хиљада динара без документације (без рачуна, фактуре...), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Меровина је донела Правила о условима коришћења службених мобилних телефона, број 110-138 дана 04.03.2013. године тако да је до овог датума расходе за услугу коришћења мобилних телефона извршила у укупном износу од 276 хиљада динара, за који расход није постојао правни основ, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Меровина, у 2013. години, није обуставила од плате износ од 82 хиљаде динара на име ПДВ за трошкове коришћења службених мобилних телефона изнад дозвољеног лимита, тако да је расход настао супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Правила о условима коришћења службених мобилних телефона, која су примењивана од 04.03.2013. године предвиђају шири круг лица која имају право коришћења службених мобилних телефона, са утврђеним лимитом, и по том основу за четири возача, комуналног редара и директора јавног предузећа од марта 2013. године плаћен је износ од 96 хиљада динара за који расход није постојао правни основ, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да: књижење и плаћање врше на основу валидних рачуноводствених исправа, приликом обуставе од зараде за трошкове коришћења мобилних телефона одбијају износ са ПДВ и за сваки расход обезбеде правни основ који је потврђен у писаној форми.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ – Исказани су стални трошкови у износу од 6.359 хиљада динара на терет буџета општине и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 270 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 5.225 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 78 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 635 хиљада динара и трошкови осигурања у износу 151 хиљаде динара.

Вд директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ донео је Правила о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона број 150/2013 од 25.02.2013. године, којима је утврђено право на коришћење службених мобилних телефона и лимит за директора, заменика директора, руководиоце сектора и шефове одељења. У случају прекорачења утврђеног износа, кориснику службеног телефона вршиће се месечна обустава зараде у висини прекораченог износа, а по рачунима за коришћење службеног телефона.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ није обуставила од плате износ од 99 хиљада динара на име ПДВ за износ коришћења службених мобилних телефона изнад дозвољеног лимита, тако да је расход настао супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Сектор за економско - финансијске послове и послове грађевинског земљишта од утрошеног износа одбијао је износ одобреног лимита али без обрачунатог ПДВ тако да износ ПДВ пада на терет ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“. У 2014. години за све запослене, у ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“, врши се обустава од зараде приликом прекорачења одобреног лимита за коришћење службених мобилних телефона и то са урачунатим ПДВ.
- Није вршена обустава трошкова за коришћење службених мобилних телефона изнад дозвољеног лимита од зараде в.д директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“, у 2013. години, што у укупном износи три хиљаде динара.
- В.д директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ службени мобилни телефон користио је за услугу кредитирања „prepaid“ бројева у износу од 12 хиљада динара, на који начин је користио службени мобилни телефон у приватне сврхе.

Препоручује се одговорним лицима да се у потпуности примењују интерна акта којима је регулисана употреба службених мобилних телефона и да се са стварима у јавној својини поступа као добар домаћин.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика, остали трошкови транспорта.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	1.500	1.660	1.655	1.617	97,40	97,70
	Укупно корисници (1-1)	1.500	1.660	1.655	1.617	97,40	97,70
	Укупно општина - група 422000	1.630	1.790	1.736	1.698	94,86	97,81

Исказано је извршење у укупном износу од 1.736 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 1.703 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 33 хиљаде динара.

Исказани су трошкови: службених путовања у земљи у износу од 1.524 хиљаде динара, службених путовања у иностранство у износу од 179 хиљада динара, путовања ученика у износу од 18 хиљада динара и остали трошкови транспорта у износу од 15 хиљада динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Извршен је расход у износу од 1.655 хиљада динара на терет буџета општине и то: трошкови службених путовања у земљи у износу од 1.458 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 179 хиљада динара и трошкови путовања ученика у износу од 18 хиљада динара.

Начелник Општинске управе општине Мeroшина донео је Правилник о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Мeroшина, број 110-140 од 04.03.2013. године којим су регулисане накнаде за службена путовања.

Правилником о начину и условима коришћења службених возила, број 110-138 од 04.03.2013. године регулисана је употреба службених возила.

Начелник Општинске управе општине Меровина донео је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Меровина, број 110-139 од 04.03.2013. године. Правилником се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за кориснике буџета и јавна предузећа чији је оснивач општина Меровина. Чланом 5. регулисано је да се средства за репрезентацију користе за намене у земљи а изузетно и у иностранству. Средства за репрезентацију могу да се користе у иностранству под условима да је њихово коришћење одобрено решењем Општинског већа о одобрењу службеног пута у иностранство.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Меровина до 04.03.2013. године није имала интерни акт који регулише накнаде изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Меровина.
- 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.
- Општина Меровина не води евиденцију издатих налога за службено путовање.
- Налози за службено путовање нису попуњени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, јер нису заведени, не садрже врсту превозног средства којим се путује, извештај са обављеног службеног пута а поједине налоге за службено путовање издавалац налога није потписао и оверио печатом, не садрже дан и час одласка и повратка са службеног пута као и датум правдања налога за службено путовање, циљ путовања, категорију хотела у коме је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, податак о томе ко сноси трошкове службеног путовања.
- Поједини налози за службено путовање поднети су по истеку рока од три дана од дана када је службено путовање завршено, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Правдана је аконтација за службено путовање у износу од 40 хиљада динара, а да нису приложени одговарајући докази о постојању и висини трошкова, што није у складу са чланом 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Службено путовање у Загреб извршено је на основу позивног писма, којим се представници општине Меровина позивају на састанак с представником спортских игара младих 22.03.2013. године у Загреб. Налогом за службено путовање наведено је да ће се службено путовање обавити на релацији Меровина – Загреб – Ријека. На основу приложене документације нисмо могли да утврдимо из којих су разлога представници општине Меровина обавили и службено путовање у Ријеку.
- Службено путовање у Праг, Република Чешка, извршено је без позивног писма.
- Службено путовање у Републику Хрватску и Републику Чешку извршено је без решења којим се лица упућују на службено путовање, што није у складу са чланом 23. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних,

постављених и запослених лица у органима општине Меровина, број 110-140 од 04.03.2013. године.

- Исплата дневница за службено путовање у иностранство вршена је у динарима у износу од 177 хиљада динара, што је супротно тачкама 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.
- Средства примљена на име аконтације за службени пут у иностранство – Републику Хрватску у износу од 75 хиљада динара, искоришћена су и правдана рачунима за газирана и негазирана алкохолна и безалкохолна пића, бомбоне, што је супротно члану 18. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- По основу налога за службено путовање, које је обављено 13.11.2013. године, исплаћени су трошкови такси превоза у износу од једне хиљаде динара без правног основа, што је супротно члану 13. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Меровина и члану 58. Закона о буџетском систему.
- На дан 02.08.2013. године издат је налог за коришћење службеног аутомобила за службене радње на релацији Меровина – Крагујевац, а налог за службено путовање возачу је издат за Београд. Признанице ЈП „Путеви Србије“ су издате за релацију Ниш-Баточина, Баточина-Ниш.
- Трошкови превоза на службеном путу у земљи, по основу употребе приватног возила у службене сврхе, у износу од 54 хиљаде динара, исплаћени су без правног основа, што је супротно члану 6. Правилника о начину и условима коришћења службених возила број 110-138 од 04.03.2013. године којим је прописано да уколико није могуће са расположивим бројем возила испунити планове коришћења службених возила, запослени задужен за планирање коришћења службених возила, предложиће коришћење приватног возила за запослене који су обавезни да закључе посебан уговор са Општинском управом и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Плаћени рачуни за: услуге превоза, трошкове смештаја на службеном путу и путарину у укупном износу од 550 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно су евидентирани расходи за репрезентацију на службеном путовању у иностранству у износу од 75 хиљада динара уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору, што је супротно супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: примењују интерна акта; воде евиденцију о издатим налозима за службено путовање; интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе, кад налог за службено путовање није правдан у року од три дана од дана када је службено путовање завршено, без одговарајућих доказа о постојању и висини трошкова; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у девизама; за сваки расход обезбеде правни основ који је потврђен у писаној форми; плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа; обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и

Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	25.000	25.432	25.415	26.794	105,35	105,42
2	ПУ "Полетарац"	700	922	1.205	1.205	130,69	100,00
3	ЈП Дирекција	1.270	1.270	1.246	1.246	98,11	100,00
Укупно корисници (1-3)		26.970	27.624	27.866	29.245	107,26	104,95
Укупно општина - група 423000		27.470	28.109	28.086	29.465	104,82	104,91

Исказано је извршење у износу од 28.086 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 27.278 хиљада динара и из додатних извора у износу од 808 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је за услуге по уговору исплаћено 27.293 хиљаде динара из средстава буџета општине, колико је исказано у закључном листу, што је за 15 хиљада динара више од исказаног у Консолидованом Обрасцу 5, што је супротно члану 5. и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописују да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе и да годишњи финансијски извештаји директних корисника укључују податке из њихових књиговодствених евиденција.

Препоручује се одговорним лицима да финансијске извештаје припремају на принципу готовинске основе са свим подацима из књиговодствених евиденција.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је расход у износу од 25.415 хиљада динара и то: за административне услуге у износу од 5.249 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 1.587 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 261 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 1.036 хиљада динара, стручне услуге у износу од 12.867 хиљада динара, репрезентацију у износу од 3.462 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 953 хиљаде динара.

Административне услуге – Исказан је расход у износу од 5.249 хиљада динара.

За накнаду по основу седам уговора о делу закључених током 2013. године са једним физичким лицем од којих шест за послове рачуноводства и финансијског извештавања, а један за књиговодствено-финансијске послове, исплаћено је 722 хиљаде динара.

За накнаде изабраним и постављеним лицима, који нису на сталном раду у органима општине Мeroшина, заменику председника скупштине, секретару скупштине, председнику, заменику председника и првом члану Тима за међународну сарадњу општине Мeroшина, председнику Фонда за пољопривреду, председнику Комисије за омладину и спорт и директору ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина извршена је исплата у укупном износу од 4.259 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Исплаћено је 722 хиљаде динара по основу уговора о делу који су закључени за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Меровина, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- За извршене расходе по уговорима о делу у укупном износу од 722 хиљаде динара не постоје извештаји о извршењу послова из којих се може видети да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- 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 17.09.2013. године у којој је наведен датум примене 01.08.2013. године; Решење број 06-3/22 о накнади директора ЈП Дирекције за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ донето је 02.04.2013. године са датумом примене од 08.02.2013. године.
- Решењем о исплати накнаде директору ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина број 06-3/22 од 02.04.2013. године утврђена је накнада у фиксном нето износу која се увећава за 0,4% за сваку пуну годину радног стажа. На основу писаног објашњења датог у поступку ревизије, утврђени нето износ накнаде није увећаван по основу минулог рада јер се ради о накнади, а не о заради и исти је умањиван за износ потрошње мобилног телефона преко лимита. Обрачун и исплата пореза на доходак грађана и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање вршени су на умањени износ.
- Одлуком и изменама Одлуке о утврђивању висине накнаде за изабрана и постављена лица, у постављена лица сврстана су и именована лица, која се Решењима надлежних тела именују, а не постављају.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 4.259 хиљада динара на синтетичком конту 423100 – административне услуге, по основу накнада изабраним и постављеним лицима која нису на сталном раду уместо на синтетичком конту 423500 – стручне услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је расход у укупном износу од 266 хиљада динара, на име накнаде по уговору о допунском раду вд директору ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ за период јануар - март, без правног основа, јер је важеће Уговора о допунском раду престало даном доношења Одлуке Привредног суда о отварању стечајног поступка над ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“, односно 04.10.2012. године, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уговорена је обавеза исплате месечне накнаде, а не у износу накнаде за обављени рад.
- Пет уговора о делу закључено је касније у односу на почетак периода у току којег је уговорено извршење посла.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца, обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, акта примењују почев од дана доношења, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о

буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, не извршавају расходе за које не постоји правни основ.

Компјутерске услуге – Исказан је расход у износу од 1.587 хиљада динара.

На име одржавања информационог система локалне пореске администрације, општина Мeroшина закључила је Уговор број 435-4/37 од 21.05.2010. године са Институтом „Михајло Пупин“ доо Београд по цени од 43 хиљаде динара месечно усклађено са растом индекса трошкова живота. Као база, узет је податак за децембар 2010. године, тако да је цена одржавања за новембар 2013. године износила 63 хиљаде динара без ПДВ. По наведеном Уговору, у 2013. години, извршено је плаћање у укупном износу од 893 хиљаде динара.

За обрачун зарада општина Мeroшина користи програм Бироа за обраду података и израду софтвера „Data plus“ пр Ниш. Уговор је закључен пре више година и није пружен на увид ревизорима у току поступка ревизије. Цена тромесечног одржавања програма износи 16 хиљада динара и по овом основу, током 2013. године, укупно је плаћено 66 хиљада динара.

На име одржавања информационог система апликативног софтвера „Матична служба“, дислоцираног у пет месних заједница: Облачина, Балајнац, Азбресница, Дешилово и Доња Расовача и апликативног софтвера „Архива“, општина Мeroшина закључила је Уговор о одржавању и унапређењу информационог система апликативног софтвера број 404-187/6 од 10.05.2013. године са Радњом за компјутерске активности и сервисирање рачунарских машина „Smartnet technologies“ пр Ниш. Рок важности овог уговора је до 31.12.2013. године уз накнаду од 120 хиљада динара годишње.

Књиговодство Општине користи програм Завода за унапређење пословања за чије одржавање је, током 2013. године, плаћено 55 хиљада динара.

Општина Мeroшина је, током 2013. године, закључила четири уговора о делу са једним физичким лицем по којима је исплатила 382 хиљаде динара и то:

- два уговора о делу број: 400-24 од 16.01.2013. године и број 400-24 веза од 16.04.2013. године, ради обављања послова ажурирања општинског сајта за период од по три месеца од дана завођења уговора у деловодни протокол, уз уговорену накнаду у нето износу од 20 хиљада динара месечно и

- два уговора о делу број: 400-353 од 03.07.2013. године и број 400-793 од 30.12.2013. године, ради обављања послова ажурирања општинског сајта и послова портпарола општине за период од по шест месеци од дана завођења уговора у деловодни протокол, уз уговорену накнаду у нето износу од 35 хиљада динара месечно. По последњем закљученом уговору, број 400-793 од 30.12.2013. године није било плаћања током 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршено је плаћање у укупном износу од 1.019 хиљада динара без валидне документације, односно рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршено је плаћање у укупном износу од 745 хиљада динара на име одржавања информационог система локалне пореске администрације, а без претходне провере износа месечне цене одржавања наведеног на рачуну.
- За извршене расходе по уговорима о делу у укупном износу од 382 хиљаде динара, нису сачињени извештаји о извршењу послова из којих се може видети да су одредбе из уговора извршене, тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Послови по закљученим уговорима о делу у укупном износу од 382 хиљаде динара, јесу послови који нису систематизовани, али су у делатности послодавца (одржавање сајта, портпарол општине), што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Приликом уговарања послова по уговорима о делу, уговорена је обавеза исплате накнаде за обављени посао у месечном износу (а не у износу накнаде за обављени рад).
- По основу два уговора о делу за обављање послова ажурирања општинског сајта и послова портпарола општине за период од по шест месеци дошло је до преклапања важења истих, у делу уговорених послова ажурирања општинског сајта. Плаћање за период преклапања, односно за део јула месеца 2013. године извршено је по основу уговора о делу од 03.07.2013. године.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији, контролишу цене из фактура добављача и уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду.

Услуге образовања и усавршавања запослених – Исказан је расход у износу од 261 хиљаде динара, за котизацију за саветовања и едукативни консалтинг као и чланарину за 2014. годину за чланове учеснике. Плаћања у износу од 107 хиљада динара извршена су по основу профактура, од чега су за износ од 62 хиљаде динара достављени рачуни, који нису оверени потписом од стране овлашћених лица општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у укупном износу од 107 хиљада динара и спроведено књижење на основу профактура и рачуна који не садрже потписе лица која су исправу контролисала, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршено је плаћање у укупном износу од шест хиљада динара, на име плаћања чланарине за чланство у Друштво за заштиту биља Србије за запосленог, без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему. За плаћену чланарину за запосленог нису обрачунати и плаћени порез на доходак грађана и доприноси за обавезно социјално осигурање.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији и не извршавају расходе за које не постоји правни основ.

Услуге информисања – Исказан је расход у износу од 1.036 хиљада динара од којих:

- у износу од 288 хиљада динара по основу Уговора о пословној сарадњи закљученог дана 01.02.2013. године са Јавним предузећем за радио и телевизијску делатност „Нишка телевизија“ Ниш, који је у општини заведен 16.05.2013. године под бројем 345-288, а ради медијског праћења значајних активности општине Меровина. Према уговору, период информисања је 01.02.2013. до 31.01.2014. године, уз обавезу Општине да на име финансијске подршке у реализацији уговорених активности уплаћује износ од 36 хиљада динара са ПДВ за сваки месец. Рачуни које је ЈП „Нишка телевизија“ Ниш достављала не садрже извештаје о извршеним услугама.
- у износу од 120 хиљада динара по основу Уговора о пословној сарадњи закљученог, на неодређено време, са Агенцијом за ТВ продукцију „Souht Side“ из Ниша број 345-303 од 03.09.2012. године ради промовисања активности општине у домену пољопривреде, уз обавезу општине да са 10 хиљада динара месечно суфинансира ТВ емисију „Наша села“. По основу овог Уговора, са овог конта, укупно је плаћено по рачунима који не садрже извештај и тачан навод конкретне услуге.
- у износу од 288 хиљада динара по основу Уговора о пословној сарадњи закљученог са „Народне новине“ доо Ниш број 345-27 од 16.01.2013. године ради праћења и извештавања о раду Општинске управе и објављивања информативних чланака о раду управе и њених органа. Уговор је закључен на период од 12 месеци, уз обавезу општине да месечно уплаћује износ од 24 хиљаде динара са ПДВ. На рачунима које је „Народне новине“ доо достављало назначено је „појачано информисање“ без навођења тачне услуге која је извршена и без пратећих прилога.
- у износу од 36 хиљада динара Уговора о пословно-техничкој сарадњи закљученог 26.11.2013. године са Агенцијом за аудио видео и филмску продукцију „Корак 21 медиа“ пр Београд, који у општини није заведен и није оверен печатом, ради снимања и емитовања репортаже „Сајам етно хране и локалне самоуправе“ у емисији „Корак 21 медиа“ 26. и 27. новембра 2013. године, у вредности од 36 хиљада динара. Емитовање репортаже уговорено је за период 02.12.2013. године до 08.12.2013. године на 22 ТВ станице. На рачуну, којим је услуга по уговору фактурисана, наведено је: снимање и емитовање репортаже на 22 ТВ, без пратећих прилога. Рачун није заведен нити је оверен потписима одговорних лица.
- у износу од 68 хиљада динара за услуге објављивања огласа у листу „Народне новине“. Рачун број 43/528 од 27.06.2011. године, испостављен на име објављивања текста, по коме је извршено плаћање у износу од 44 хиљаде динара, потиче из 2011. године, нема објављени текст у прилогу и исти није оверен потписима од стране одговорних лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набавка услуга информисања у износу од 732 хиљаде динара није извршена у поступку јавне набавке, а закључени су уговори са пружаоцима уговора, што је супротно члану 31. (односно члану 20.) Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Извршени су расходи и евидентирани у пословним књигама у укупном износу од 794 хиљаде динара без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуга врше у поступку јавне набавке и да обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној рачуноводственој документацији.

Стручне услуге – Исказан је расход у износу од 12.867 хиљада динара.

За услуге ревизије плаћено је 406 хиљада динара и то за услугу ревизије финансијских извештаја општине Мeroшина за 2012. годину у износу од 120 хиљада динара, услугу ревизије финансијских извештаја за 2012. годину и пословање у 2013. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у износу од 154 хиљаде динара и услугу ревизије финансијских извештаја за 2012. годину и пословање у 2013. години Дома здравља Мeroшина у износу од 132 хиљаде динара.

За услуге финансијских саветника плаћено је 285 хиљада динара. Председник општине Мeroшина закључио је Уговор о делу број 400-14 од 08.01.2013. године са физичким лицем за обављање послова стручног сарадника за буџет и финансије општине Мeroшина, за период 08.01. до 08.04.2013. године, два пута недељно у просторијама Општине. Уговором је уговорена месечна нето накнада у износу од 50 хиљада динара, као и накнада путних трошкова за време доласка на рад. На основу овог уговора о делу, извршена су плаћања у укупном износу од 210 хиљада динара.

Са истим физичким лицем, председник општине Мeroшина закључио је Уговор о делу број 400-14/веза од 25.03.2013. године за обављање послова контроле буџета и финансија у општини Мeroшина и израду нормативних аката у области финансија у периоду од 01.04. до 30.04.2013. године, два пута недељно у просторијама Општине, уз месечну нето накнаду у износу од 50 хиљада динара и надокнаду трошкова за долазак на рад. На основу овог уговора о делу, извршена су плаћања у укупном износу од 75 хиљада динара.

За исплату накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија исплаћен је износ од 11.781 хиљада динара и то за: накнаде за вршење одборничке функције износ од 6.332 хиљаде динара, накнаде одборника за присуство и рад у дане одржавања седница износ од 839 хиљада динара, накнаде за вршење функције члана Општинског већа износ од 1.283 хиљаде динара, накнаде чланова Општинског већа за присуство и рад у дане одржавања седница износ од 399 хиљада динара, накнаде чланова сталних и повремених скупштинских радних тела за присуство и рад у дане одржавања седница износ од 337 хиљада динара, накнаде чланова одборничких клубова за присуство и рад у дане одржавања седница износ од 2.261 хиљаде динара, накнаде чланова Управног одбора Фонда за развој пољопривреде за присуство и рад у дане одржавања седница износ од 63 хиљаде динара, накнаде по основу уговора о делу износ од 25 хиљада динара, накнаде изабраним, постављеним лицима који нису на сталном раду, председнику и првом члану Тима за међународну сарадњу у износу од 216 хиљада динара, накнаде председнику Фонда за пољопривреду у износу од 26 хиљада динара.

Исплата наведених накнада регулисана је Одлуком Скупштине општине о накнадама одборника, чланова Општинског већа и чланова радних тела број 114-200 од 29.08.2008. године и изменама од 25.09.2012. године, као и Одлуком Комисије за кадровска и административна питања о накнадама одборника, чланова Општинског већа и чланова сталних и повремених скупштинских радних тела број 06-3/21 од 02.04.2013. године са изменама од 31.10.2013. године.

За остале стручне услуге плаћено је 315 хиљада динара.

Председник општине Мeroшина закључио је Уговор број 404-353 од 19.11.2012. године о изради монографије општине Мeroшина са физичким лицем. По наведеном уговору, општина је дужна да исплати ауторски хонорар у износу од 150 хиљада динара, у три једнаке рате, без навођења да ли је уговорен хонорар у нето или бруто износу. На основу овог уговора, општина је, током 2013. године, исплатила укупно 100 хиљада динара аутору, без плаћања припадајућих пореза и доприноса. Основ плаћања и евидентирања у књиговодству општине јесте Уговор и уз налог за књижење не постоји никакав обрачун. На основу писаног појашњења, датог у току поступка ревизије, монографија општине Мeroшина је урађена и предата у електронском облику.

За потребе Општинске управе: вештачење пута Мeroшина-Бучић, бране и спортских терена на Облачинском језеру, начелник Општинске управе закључио је Уговор о делу број 400-488 од 13.08.2013. године са овлашћеним судским вештаком уз уговорену нето накнаду од 50 хиљада динара. Приликом обрачуна и исплате уговорене накнаде плаћени су припадајући порез на доходак и допринос за пензијско и инвалидско осигурање, па је по овом основу укупно исплаћено 77 хиљада динара.

На основу закљученог уговора о делу без броја, од 14.11.2013. године, за обављање послова матичара и то у месној канцеларији Облачина (рад понедељком, средом и петком) и месној канцеларији Азбресница (рад уторком и четвртком), за новембар месец 2013. године плаћено је 50 хиљада динара. Уговором о делу предвиђена је исплата накнаде за обављени посао по општим актима општине.

За услуге израде календара и роковника, по рачуну број 126 од 11.01.2013. године, плаћено је 29 хиљада динара, док је набавку мајица са штампом за турнир у Мeroшини, по рачуну број 106/1 од 11.12.2012. године плаћено 24 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршено је плаћање у укупном износу од 453 хиљаде динара за услуге ревизије на основу рачуноводствених исправа које нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Послови стручног сарадника за буџет и финансије, матичара и курира достављача, за које су закључени уговори о делу, по основу којих је исплаћено 360 хиљада динара, систематизовани су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Мeroшина у Одељењу за финансије, те је на тај начин поступљено супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- По уговору о делу за обављање послова стручног сарадника за буџет и финансије општине Мeroшина исплаћена је накнада у укупном износу од 210 хиљада динара, иако није сачињен извештај о извршењу послова, тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Исплата накнаде у паушалном износу појединим лицима вршена је у износу мањем од износа утврђеног актом, за износ потрошње мобилног телефона преко лимита и на тако умањени износ обрачунати су и плаћени припадајући порез на доходак грађана и доприноси за обавезно социјално осигурање, уместо на цео износ накнаде.

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 25 хиљада динара по основу уговора о делу за извршење послова курира - достављача број 101-62 од 29.01.2013. године за месец фебруар и пореза и доприноса на накнаду по истом уговору о делу за месец јануар 2013. године, уместо на синтетичком конту 423900 – остале опште услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Одлука о измени и допуни Одлуке о накнадама одборника, чланова Општинског већа и чланова сталних и повремених скупштинских радних тела број 06-3/79 од 31.10.2013. године донета је од стране Комисије за кадровска и административна питања дана 31.10.2013. године у којој је наведено да ће се примењивати од 01.04.2013. године. Измена Одлуке са ретроактивном применом односи се на право на исплату накнаде за присуство и рад у дане одржавања седнице чланова Тима за међународну сарадњу општине Меровина. По овом основу, а према писаном образложењу одговорног лица Општине, исплаћено је 16 хиљада динара дана 01.11.2013. године за присуство на седници која је одржана дана 28.02.2013. године. У Општини не поседују доказ о присуству на седници, тако да је исплата у износу од 16 хиљада динара извршена без валидне документације као доказу насталог догађаја, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извештаји о присутности: чланова Општинског већа седници одржаној 07.12.2012. године, чланова кадрoвске комисије седницама одржаним 13.12.2012. године и 31.10.2013. године, чланова Управног одбора Фонда за развој пољопривреде седницама одржаним 24.08.2012. године и 20.09.2013. године, као и извештај о присутности одборника седници Скупштине општине Меровина, одржаној 18.10.2013. године, по основу којих је извршена исплата накнаде за присуство и рад у дане одржавања седница не садрже потписе присутних чланова нити потпис налогодавца. У току поступка ревизије, за наведене седнице достављени су записници о одржаним седницама у којима су наведена лица која су присуствовала седницама. Записник са седнице Скупштине општине није потписан од стране записничара и није оверен печатом.
- За седнице одборничких клубова, по којима су извршене исплате дана 26.02.2013. године, 24.04.2013. године и 17.12.2013. године у укупном износу од 271 хиљаде динара, нису достављени извештаји о присуству седницама, као ни записници о одржаним седницама. У току поступка ревизије добијено је писано образложење да је, услед реновирања канцеларије, дошло до губитка неких од спискова присутности одборника седницама одборничких клубова, по ком основу се вршила исплата накнаде за присуство и рад у дане одржавања седница одборничких клубова, тако да се не може потврдити присуство одборника седницама одборничких клубова за седнице по којима су извршене исплате, те је на тај начин без валидне документације, извршен расход из буџета општине у укупном износу од 271 хиљаде динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Накнаде члановима Управног одбора Фонда за развој пољопривреде за присуство и рад у дане одржавања седница у износу од 63 хиљаде динара и председнику Фонда за пољопривреду у износу од 26 хиљада динара евидентирани су на апропријацији Општине, уместо на апропријацијама Фонда за развој пољопривреде, што није у складу са организационом класификацијом и што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- Извршено је плаћање и евидентирање пословне промене у књиговодственој евиденцији на основу Уговора о изради монографије општине Меровина у износу од 150 хиљада динара, а не на основу рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском сиситему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршено је плаћање физичком лицу по основу уговора о ауторском хонорару у износу од 100 хиљада динара, а да при исплати нису обрачунати и плаћени припадајући порез на доходак и допринос за пензијско и инвалидско осигурање, што је супротно члану 3. и члану 99. Закона о порезу на доходак грађана, као и члану 7. и 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- Уговором о делу, за обављање послова матичара, уговорена је накнада за обављени посао по општим актима општине, а не у износу накнаде за обављени посао.
- Извршена је исплата накнаде по уговору о делу, за обављање послова матичара, у износу од 50 хиљада динара за месец новембар 2013. године, што је у супротности са чланом 3. Уговора о делу по коме се накнада исплаћује у року од осам дана од завршетка посла, односно од дана када је утврђено да је посао квалитетно обављен.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 103 хиљаде динара и то за поклоне у износу од 53 хиљаде динара, уместо на синтетичком конту 423700 и за обављање послова матичара у износу од 50 хиљада динара, уместо на синтетичком конту 423100 – административне услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да: уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца, обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, расходе извршавају у складу са организационом класификацијом по корисницима буџетских средстава, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, при свакој исплати уговорених ауторских хонорара обрачунавају и уплаћују припадајући порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање.

Репрезентација - Исказан је расход у износу од 3.462 хиљаде динара и то за: угоститељске услуге у износу од 2.197 хиљада динара, набавку средстава за репрезентацију за потребе кафе кухиње и средстава за хигијену у износу од 304 хиљаде динара, трансфер средстава ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина у износу од 157 хиљада динара и поклоне у износу од 804 хиљаде динара.

Општина Меровина донела је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Меровина број 110-139 од 04.03.2013. године којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за кориснике буџета и јавна предузећа чији је оснивач општина Меровина.

За потребе набавке средстава за репрезентацију и чајну кухињу, закључен је Уговор о набавци добара: средства за одржавање хигијене, потребе репрезентације и чајне кухиње број 404-187/5 од 25.04.2013. године са СТР „Палма-М“ пр Меровина у вредности од 251 хиљаде динара, са роком важења до испуњења обавеза по уговору, а најдуже до годину дана.

Општина Меровина је дана 24.12.2013. године закључила Уговор о набавци новогодишњих пакетића број 404-187/14 са „Бирохем“ доо Ниш ради куповине 330 пакетића за децу са пребивалиштем на територији општине Меровина, узраста три до пет година у уговореној вредности од 475 хиљада динара.

За набавку 330 сликовница плаћено је 46 хиљада динара по рачуну број 135/13 од 20.12.2013. године од добављача „Медиа планет“ доо Нови Београд.

За набавку поклона и то: ручних сатова, роковника, оловака, лаптоп торби, календара и рекламних кеса плаћено је укупно 276 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Меровина је набавила угоститељске услуге у укупном износу од 2.214 хиљада динара и поклоне у износу од 804 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- По Уговору о набавци добара: средства за одржавање хигијене, потребе репрезентације и чајне кухиње број 404-187/5 од 25.04.2013. године са СТР „Палма-М“ пр Меровина у вредности од 251 хиљаде динара извршена је набавка и плаћање у износу од 332 хиљаде динара, односно више за 81 хиљаду динара, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Није успостављена евиденција набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 2.382 хиљаде динара, и то: за угоститељске услуге у износу од 2.214 хиљаде динара уместо на синтетичком конту 423600-угоститељске услуге, за субвенција јавном предузећу у износу од 157 хиљада уместо на групи 451000-текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и за средства за хигијену у износу од 11 хиљада динара, уместо на групи 426000–материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је расход у износу од 462 хиљаде динара, без донетог интерног акта, у периоду од 01.01.2013. до 13.03.2013. године (до дана ступања на снагу Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- 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.
- Правилником је утврђено да се месечно прате и планирају износи по корисницима права на репрезентацију, а ради домаћинског понашања у трошењу и да контролу утрошка средства врши Општинско веће приликом разматрања периодичних и годишњег извештаја, што није вршено.
- 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.

- Општина Меровина нема акт о месечним лимитима коришћења услуга кафе кухиње корисника репрезентације, што је супротно Правилнику о коришћењу средстава за репрезентацију општине Меровина.
- Извршено је плаћање у укупном износу од 679 хиљада динара за поклоне и књижење у пословним књигама, без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Извршено је авансно плаћање по основу предрачуна број 0091/13 у износу од 150 хиљада динара на име набавке новогодишњих пакетића, што је супротно уговореним условима плаћања из члана 4. закљученог Уговора, по коме се општина обавезује на исплату у законском року од 45 дана по испостављеним фактурама након испоруке добара.
- Општина Меровина не води евиденцију о примљеним и датим поклонима, из које би се могло утврдити коме су поклони дати, када и којим поводом.

Препоручује се одговорним лицима да: набавку услуга и добара врше у поступку јавне набавке, обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној рачуноводственој документацији као доказу настале пословне промене, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, успоставе књигу протокола, евиденцију набавке и утрошка средстава репрезентације за потребе чајне кухиње, евиденцију о примљеним и датим поклонима, примењују одредбе интерног акта о репрезентацији.

Остале опште услуге – Исказан је расход у износу од 953 хиљаде динара по основу: исплаћених накнада на име уговора о делу у износу од 843 хиљаде динара, накнаде по основу ауторског хонорара у износу од седам хиљада динара, накнаде члану Тима за међународну сарадњу у износу од 38 хиљада динара, услуге објављивања аката у износу од 20 хиљада динара и услуге по основу копирања у износу од 15 хиљада динара.

Општина Меровина је током 2013. године по основу исплате накнаде по закљученим уговорима о делу са физичким лицима укупно исплатила 843 хиљаде динара. Уговори о делу су закључени на име обављања:

- послова одржавања чистоће и послова хигијеничара по основу којих је укупно исплаћено 104 хиљаде динара;
- послова курира-достављача по основу којих је укупно исплаћено 366 хиљада динара;
- послова кафе куварице по основу којих је укупно исплаћено 198 хиљада динара;
- послова по пројекту „Брига о старима“ по основу којих је укупно исплаћено 102 хиљаде динара;
- послова на изради програма, припреми програма, снимања и фотографисања, тапацирања фотела, резању огревног дрвета, по основу којих је укупно исплаћено 73 хиљаде динара.

По уговору о ауторском хонорару број 400-392 од 14.06.2013. године извршена је исплата накнаде у износу од седам хиљада динара са плаћеним порезом на доходак грађана и доприносом за пензијско и инвалидско осигурање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Послови по закљученим уговорима о делу и то: послови одржавања чистоће, послови хигијеничара, послови курира-достављача и послови кафе куварице, у укупној вредности од 668 хиљада динара, систематизовани су Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Меровина, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- За извршене расходе по уговорима о делу у укупном износу од 741 хиљаде динара не постоје, извештаји о извршењу послова из којих се може видети да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 58 хиљада динара, и то за накнаду члану Тима за међународну сарадњу у износу од 38 хиљада динара уместо на синтетичком конту 423500 – стручне услуге и за услуге објављивања аката у износу од 20 хиљада, уместо на синтетичком конту 423400 – услуге информисања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Приликом уговарања послова по уговорима о делу, који трају дуже од једног месеца, уговорена је обавеза исплате накнаде за обављени посао у месечном износу, а не у износу накнаде за обављени рад.
- Уговори о делу закључени су касније у односу на почетак периода у току којег је уговорено извршење посла (уговор о делу број 400-26/1 од 01.02.2013. године односи се на период извршења послова од 01.01.2013. до 31.01.2013. године; уговор о делу број 101-62 од 29.01.2013. године односи се на период извршења послова од 01.01.2013. године до 31.03.2013. године; уговор о делу број 101-62 од 03.06.2013. године закључен дана 29.05.2013. године односи се на период од 01.05.2013. до 31.05.2013. године; уговор о делу број 400-401/веза од 29.07.2013. године односи се на период 01.07.2013. до 31.08.2013. године; уговор о делу број 400-495 од 20.08.2013. године односи се на период од 12.08.2013. до 31.08.2013. године).
- 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 01.07.2013. до 31.07.2013. године, уговор о делу који се односи на извршење послова курира-достављача у периоду 10.07.2013. до 31.07.2013. године, уговор о делу који се односи на извршење послова кафе куварице у периоду од 01.09.2013. до 31.10.2013. године).
- Поједини уговори о делу нису заведени (уговор о делу од 29.05.2013. године закључен на име извршења послова курира-достављача за период 29.05.2013. до 30.06.2013. године; уговор о делу од 18.06.2013. године који се односи на послове хигијеничара, уговор о делу од 20.06.2013. године закључен на име извршења послова курира-достављача за период 20.06.2013. до 30.06.2013. године; уговор о делу од 01.08.2013. године закључен на име тапацирања столица).

Препоручује се одговорним лицима да уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца и у складу са Законом о раду, обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Полетарац“ – Исказан је расход у износу од 1.205 хиљада динара и то 421 хиљада динара на терет буџета Општине, а 784 хиљаде динара из додатних извора. Исказан је расход за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 121 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 31 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 487 хиљада динара, репрезентацију у износу од 555 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 11 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ на апропријацији 423000-услуге по уговору извршила 1.205 хиљада динара, што је за 283 хиљаде динара више од одобрене апропријације буџетом, из средстава буџета Републике, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају у висини одобрених апропријација.

Стручне услуге – Исказан је расход у износу од 487 хиљада динара, од чега је износ од 181 хиљаде динара на терет буџета Општине и 306 хиљада динара на терет буџета Републике.

Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број 2015 од 09.11.2012. године о накнади чланова Управног одбора ПУ „Полетарац“ Меровина, у којој се у образложењу наводи да ће се иста спроводити у зависности од доношења одлуке локалне самоуправе која је надлежна да о томе одлучује. У поступку ревизије, није нам достављен документ локалне самоуправе, на основу кога је утврђено право на исплату накнаде члановима Управног одбора Предшколске установе. Током 2013. године, на име вршења функције члана Управног одбора Предшколске установе, члановима Управног одбора установе вршена је исплата дневница у нето износу од 2.550,00 динара по одржаној седници.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршена је исплата, без правног основа, у укупном износу од 424 хиљаде динара за накнаде, односно дневнице чланова Управног одбора установе и запослених за присуство на седници, што је супротно члану 53. став 3. Закона о основама система образовања и васпитања, којим је прописано да председник и чланови органа управљања обављају послове из своје надлежности без накнаде и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у укупном износу од 33 хиљаде динара, на име исплате накнаде за присуство на седницама Управног одбора и комисија, без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Приликом исплате дневница, није у свим случајевима исплата вршена на основу валидног списка присутних лица седници.

Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе за које не постоји правни основ и обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета.

Репрезентација – Исказан је расход у износу од 555 хиљада динара од којих 240 хиљада динара на терет буџета Општине, а 315 хиљада динара на терет буџета Републике.

На основу захтева за плаћање и трансфер средстава број 35 од 19.12.2013. године поднетог Одељењу за финансије општине Меровина, ради набавке новогодишњих пакетића из буџета општине је дана 20.12.2013. године извршен трансфер средстава у износу од 240 хиљада динара. Захтев за плаћање и трансфер средстава оверен је и одобрен потписима запослених у Одељењу за финансије општине Меровина, док је захтев за плаћање наведеног одељења одобрен од стране председника општине. Пренета средства из буџета општине утрошена су на набавку 200 комада дечијих новогодишњих пакетића, а плаћање у износу од 230 хиљада динара извршено је дана 23.12.2013. године по предрачуну добављача „Бирохем“ доо Ниш број 0069/13 од 23.12.2013. године (који је издат на 240 хиљада динара). Са сопственог рачуна установе, број 840-196667-81, дана 26.12.2013. године, по изводу број 102, извршено је плаћање у износу од 10 хиљада динара за набавку пакетића. Рачун којим је фактурисано 200 комада новогодишњих пакетића број 668/13 издат је дана 24.12.2013. године и исти је неоверен од стране одговорних лица установе и без потписа примаоца робе.

На име поклона запосленима за рођење детета и за свадбу утрошено је 22 хиљаде динара. Плаћања су вршена унапред, по неовереним профактурама, а рачуни који су накнадно достављени такође су неоверени.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход из средстава буџета Општине у укупном износу од 240 хиљада динара на име набавке пакетића за децу са пребивалиштем на територији општине Меровина без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од 22 хиљаде динара без правног основа, на име куповине поклона запосленима, што је супротно члану 15. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Расход у износу од 22 хиљаде динара евидентиран је без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Приликом плаћања износа од 22 хиљаде динара за поклоне запосленим лицима, није плаћен порез на доходак грађана и допринос за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 3. и 14. Закона о порезу на доходак грађана, по ком се под зарадом сматрају и примања у облику робе, као и члану 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручује се одговорним лицима да не извршавају расходе за које не постоји правни основ и да обезбеде валидну рачуноводствену исправу за сваки расход.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ - Искан је расход у износу од 1.246 хиљада динара и то 1.239 хиљада динара на терет буџета Општине и седам хиљада динара из додатних извора. Искан је расход за административне услуге у износу од 38 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 87 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од седам хиљада динара, стручне услуге у износу од 714 хиљада динара, репрезентацију у износу од 387 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 13 хиљада динара.

Стручне услуге - ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ закључила је уговоре о делу за хобловање, лакирање и фуговање паркета у спортској хали у селу Балајнац, за хобловање, лакирање и фуговање паркета у основним школама у Азбресници и Рожини, за послове чишћења бунара у Рожини, за послове надзора над радовима на крпљењу ударних рупа на путном правцу Александрово-Батушинац, за послове чишћења просторија у периоду од 01.12. до 31.12.2012. године и у периоду од 01.01. до 14.01.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Закључени су уговори о делу за послове чишћења просторија који су систематизовани по којима је плаћено 34 хиљаде динара, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршено је плаћање по уговорима о делу у износу од 347 хиљада динара и евидентирање у пословним књигама, без извештаја о извршеном послу, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. На крају године, након извршења расхода, комисија од три члана је сачинила извештаје о извршеним пословима по уговору о делу, осим за послове чишћења просторија.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 34 хиљаде динара за послове чишћења просторија, уместо на синтетичком конту 423900, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да уговоре о делу закључују за послове који су ван делатности послодавца, обезбеде валидну рачуноводствену исправу за сваки расход из буџета и обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација - ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ донела је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 151/2013 од 25.02.2013. године. Чланом 4. Правилника регулисано је да контролу утрошка средстава за репрезентацију врши Општинско веће приликом разматрања периодичних извештаја о остваривању финансијског плана и годишњег финансијског извештаја о остваривању усвојеног Програма пословања. Чланом 10. Правилника је регулисано да директор својим актом утврђује месечне лимите за коришћење услуга кухиње.

Евидентирани су расходи за:

- поклоне (календаре, хемијске оловке, упаљаче, роковнике) у износу од 20 хиљада динара по Уговору број 477/2013 од 25.12.2013. године закљученом са „Миловановић“ пр Лепаја у вредности од 47 хиљада динара,
- угоститељске услуге у износу од 85 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина,
- средства репрезентације (кафе, сокови, вода) у износу од 181 хиљаде динара и то 27 хиљада динара по рачунима СТР „Стевановић“ пр Меровина и 154 хиљаде динара по рачунима „Веер commerce“ доо Ниш.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинско веће није вршило контролу утрошка средстава за репрезентацију, што је супротно члану 4. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију број 151/2013 од 25.02.2013. године.

- Директор није донео акт којим би утврдио месечне лимите за коришћење услуга кухиње.
- Неправилно је евидентиран расход за угоститељске услуге у износу од 85 хиљада динара на синтетичком конту 423700-репрезентација, уместо на синтетичком конту 423600-услуге за домаћинство и угоститељство, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Директор није донео План репрезентације, износ и динамику коришћења репрезентације, што је супротно члану 7. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију број 151/2013 од 25.02.2013. године.
- Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина број 110-139 од 04.03.2013. године којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за кориснике буџета и јавна предузећа, чији је оснивач општина Мeroшина, који је донела општина Мeroшина обавезани су сви корисници буџета да донесу одговарајућа акта, а на основу Правилника у року од 15 дана од дана његовог ступања на снагу, што ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ није учинила.

Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију и обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	3.500	3.500	3.262	1.812	51,77	55,55
2	ЈП Дирекција	450	450	446	446	99,11	100,00
3	Фонд за развој пољопривреде	2.000	2.000	921	481	24,05	52,22
Укупно корисници (1-3)		5.950	5.950	4.629	2.739	46,03	59,17
Укупно општина - група 424000		6.600	6.575	5.199	3.309	50,33	63,65

Исказано је извршење у износу од 5.199 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 5.058 хиљада динара и из додатних извора у износу од 141 хиљаде динара.

Скупштина општине, председник општине и Општинска управа – Исказан је расход у износу од 3.262 хиљаде динара и то: за услуге образовања, културе и спорта у износу од 117 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 275 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 241 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.629 хиљада динара.

Медицинске услуге - евидентиран је расход у износу од 273 хиљаде динара за накнаде докторима члановима комисија за преглед деце ометене у развоју у износу од 171 хиљаде динара и накнаде по основу уговора о делу на име вршења послова мртвозорника у износу од 56 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани расходи у износу од 171 хиљаде динара, уместо на групи 423000 – услуге

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

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - Евидентиран је расход у износу од 241 хиљаде за геодетске услуге. Плаћање је извршено на име накнаде за услуге издавања копије планова, издавања катастарског плана, листа непокретности и услуге омеђавања пута и парцеле за гробље. Према наводима у рачунима, услуге су извршене на захтев Општинске управе Меровина.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачуни у укупном износу од 124 хиљаде динара, нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да нису валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Рачуни нису књижени истог, најкасније наредног дана од дана достављања, већ касније, што је супротно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: плаћања и евидентирање обавеза врше на основу валидне документације; књижење исправа врше истог а најкасније наредног дана од дана пријема документације, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале специјализоване услуге - Евидентиран је расход у износу од 2.629 хиљада динара и то за: услуге израде главног пројекта санације локалног пута Југбогдановац – Бучић, интернатски смештај деце у Специјалну школу са домом ученика „Бубањ“ у износу од 170 хиљада динара, услуге физичког обезбеђења у износу од 226 хиљада динара, адвокатске услуге у износу од 35 хиљада динара, услуге израде позивница, захвалница, плаката и набавке мајица са штампом у износу од 81 хиљаде динара, услуге из области заштите од пожара у вредности од 310 хиљада динара, услуге одржавања концерта рок групе „Кербер“ у Меровини, на Облачинском језеру, у износу од 430 хиљада динара, услуге инструктора шаховске школе за новембар 2013. године у износу од 10 хиљада динара, услуге израде, измене и допуне водича за инвеститоре у износу од 18 хиљада динара, услуге одржавања апарата за воду у износу од пет хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 1.340 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то за:

- услуге израде главног пројекта у износу од 810 хиљада динара уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти,

- адвокатске услуге у износу од 35 хиљада динара, услуге израде позивница, захвалница, плаката и набавке мајица са штампом у износу од 81 хиљаде динара, услуге обезбеђења манифестација у износу од 226 хиљада динара, услуге израде водича у износу од 18 хиљада динара уместо на групи 423000 – услуге по уговору,

- услуге интернатског смештаја деце у износу од 170 хиљада динара уместо на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета.

• Извршен је расход у износу од 35 хиљада динара, за адвокатске услуге, без правног основа, јер је Одлуком о организацији и раду Општинског јавног правобранилаштва у Мeroшини, Општинско јавно правобранилаштво овлашћено за заступање Општине, њених органа, организација и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету општине, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

• Извршен је расход у износу од 96 хиљада динара, за услуге заштите лица – одборника, без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

• Извршен је расход у укупном износу од 652 хиљаде динара и то за: услуге из области заштите у износу од 310 хиљада динара, услуге обезбеђења у износу од 130 хиљада динара, интернатског смештаја деце у износу од 170 хиљада динара, услуге штампања позивница у износу од 32 хиљаде динара и услуге инструктора у износу од 10 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној рачуноводственој документацији као доказу настале пословне промене, за свако плаћање обезбеде правни основ и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ – Исказан је расход у износу од 446 хиљада динара на терет буџета Општине и то за медицинске услуге у износу од 217 хиљада динара, за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 219 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 10 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ закључила је са Институтом за заштиту здравља Ниш Уговор број 446/2006 од 28.11.2006. године за испитивања хигијенске исправности воде за пиће и Уговор број 322/2013 од 01.08.2013. године за испитивање квалитета отпадних вода.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су уговори закључени са Институтом за јавно здравље Ниш не садрже уговорену вредност, тако да су обавезе преузете иако није утврђено да ли је износ обавезе до или изнад износа средстава обезбеђених у буџету, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да приликом преузимања обавеза утврде њихову вредност.

Фонд за развој пољопривреде – Исказан је расход у износу од 921 хиљаде динара на терет буџета Општине за остале специјализоване услуге.

Управни одбор Фонда за развој пољопривреде општине Мeroшина донео је дана 06.08.2013. године Програм Фонда за развој пољопривреде за 2013. годину број 320-556/2 од 06.08.2013. године сходно члану 7. Одлуке о Фонду за развој пољопривреде.

На основу члана 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју, члана 57. Статута општине Мeroшина и члана 5. Одлуке о буџету општине за 2013.

годину, Општинско веће општине Мeroшина донело је дана 03.10.2013. године Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у 2013. години на територији општине Мeroшина број 320-534 од 03.10.2013. године. Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде дало је претходну сагласност на Програм подршке Решењем број 320-00-07952/2013-09 од 08.10.2013. године.

Евидентиран је расход за:

- исплату накнаде стрелцима противградне заштите и противградних ракета у износу од 480 хиљада динара, на основу Одлуке Општинског већа општине Мeroшина број 400-338 од 25.06.2013. године којом се утврђује накнада за рад стрелаца у износу од осам хиљада динара месечно за период април-септембар у 2013. години. На захтев општине, Министарство унутрашњих послова Сектор за ванредне ситуације Управа за ванредне ситуације у Нишу доставило је списак од 10 стрелаца противградне заштите са подручја општине Мeroшина 07/10 број 92-70.1/2013 од 16.05.2013. године (прва исплата је извршена 31.05.2013. године, а извршено је шест уплата током године),
- пренос средстава Удружењу корисника вода „Бучић“ у износу од 150 хиљада динара,
- набавку добара (шећера и оксалне киселине) у износу од 290 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број 320-00-07952/2013/09 на Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у 2013. години дата је 08.10.2013. године, док је Општинско веће општине Мeroшина Програм донело дана 03.10.2013. године, што је супротно члану 14. став 3. Закона о пољопривреди и руралном развоју, по коме је потребна претходна сагласност министарства.
- Исплата накнаде стрелцима противградне заштите и противградних ракета у износу од 480 хиљада динара извршена је без обрачунавања и плаћања припадајућег пореза на доходак грађана и доприноса за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 3. и члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 440 хиљада динара и то за шећер и оксалну киселину у износу од 290 хиљада динара, уместо на групи 426000 – материјал и пренос средстава удружењу у износу од 150 хиљада динара уместо на групи 481000 – дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Извршен је расход у износу од 150 хиљада динара на име уплате Удружењу корисника вода „Бучић“ пре добијања сагласности на Програм фонда за 2013. годину од стране Министарства пољопривреде, шумарства и руралног развоја и усвајања истог од стране Скупштине општине Мeroшина, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да ускладе интерна акта са важећим прописима, примењују донета акта, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	2.500	2.500	2.227	675	27	30,31
2	ПУ "Полетарац"	1.600	1.600	2.401	2.401	150,06	100,00
3	ЈП Дирекција	13.000	14.200	14.182	9.985	70,32	70,41
Укупно корисници (1-3)		17.100	18.300	18.810	13.061	71,37	69,44
Укупно општина - група 425000		18.350	19.530	19.634	13.885	71,09	70,72

Исказано је извршење у укупном износу од 19.634 хиљаде динара и то на: терет буџета Општине у износу од 17.831 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 1.803 хиљаде динара.

Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 15.885 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.749 хиљада динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа - Са ове позиције извршен је расход у износу од 2.227 хиљада динара на терет буџета Општине и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 178 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.049 хиљада динара.

Евидентиран је расход за:

- набавку климе у износу од 31 хиљаде динара од Сервиса расхладних уређаја „Frigo Аса expres“ пр Меровина по рачуну број 04/13.
- набавку штампача, лап топа и таблет рачунара у износу од 397 хиљада динара од „Bonum computers“ доо Ниш. Након спроведеног поступка јавне набавке председник општине Меровина закључио је Уговор број 404-12/23 од 20.03.2013. године са „Bonum computers“ доо Ниш о набавци добара - рачунарска опрема - 1.
- набавку металних контејнера за смеће у износу од 950 хиљада динара. Председник општине Меровина и привредно друштво „Блок Сигнал“ доо Ниш, након спроведеног поступка јавне набавке, дана 06.06.2012. године закључили су Уговор о набавци металних контејнера за смеће, број 404-126/29. Предмет уговора је набавка 47 металних контејнера за смеће у вредности од 1.269 хиљада динара без ПДВ, односно 1.497 хиљада динара са ПДВ.
- набавку резервних делова за кола у износу од 106 хиљада динара по рачунима „Viento plus“ доо Ниш, „Raavex group“ доо Ниш и „Веља ауто“ пр Ниш.
- набавку тонера и хард дискова у износу од 68 хиљада динара по рачунима „Bonum computers“ доо Ниш.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расход у износу од 1.740 хиљада динара, и то за: текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 111 хиљада динара, механичке поправке у износу од 118 хиљада динара, набавку и допуну климе у износу од 37 хиљада динара, набавку рачунарске опреме у износу од 441 хиљаде динара, набавку штампача и тонера у износу од 83 хиљаде динара и набавку металних контејнера у износу од 950 хиљада динара извршен је без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.552 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то за:
 - набавку резервних делова за кола у износу од 106 хиљада динара, тонера и хард дискова у износу од 68 хиљада динара, односно у укупном износу од 174 хиљаде динара, уместо на групи 426000 – материјал,
 - набавку климе у износу од 31 хиљаде динара, штампача, лап топа и таблет рачунара у износу од 397 хиљада динара и металних контејнера у износу од 950 хиљада динара, односно у укупном износу од 1.378 хиљада динара, уместо на групи 512000 – машине и опрема. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.378 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да: плаћање врше на основу валидних рачуноводствених исправа и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Полетарац“ – Исказан је расход у износу од 2.401 хиљаде динара и то на терет буџета Општине у износу од 744 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 1.657 хиљада динара. За текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказан је расход у износу од 2.141 хиљаде динара, а за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 260 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – Исказан је расход у износу од 2.141 хиљаде динара, од кога је расход за радове на крову у износу од 1.187 хиљада динара, и то из средстава буџета општине у износу од 744 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 443 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (који је објашњен у тачки 4.1.6. Набавке) закључен је Уговор број 213 од 11.09.2013. године између општине Меровина као наручиоца, ПУ „Полетарац“ као корисника и СГР „Мак-инвест“ пр Меровина о извођењу радова на покривању крова објекта ПУ „Полетарац“ у вредности од 576 хиљада динара са ПДВ. Уговорена цена је фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. На основу члана 9. закљученог уговора, накнадни радови, уколико их наручилац захтева, посебно ће се уговорити и фактички, обављени накнадни радови, без писмено закљученог уговора правно су неважећи.

У 2013. години, по овом уговору, према испостављеној привременој ситуацији број 241 од 21.10.2013. године, плаћено је 576 хиљада динара са ПДВ.

На основу испостављеног рачуна СГР „Мак-инвест“ пр Меровина број 44/013 од 03.12.2013. године о извршеним радовима на покривању крова плаћен је понуђачу износ од 168 хиљада динара, дана 03.12.2013. године из средстава буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- По Уговору о извођењу радова на покривању крова објекта ПУ „Полетарац“ број 213 од 11.09.2013. године, изведени су и плаћени радови у вредности већој за 168 хиљада динара од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

• ПУ је на апропријацији 425000-текуће поправке и одржавање извршила 2.401 хиљаду динара, што је за 801 хиљаду динара више од одобрене апропријације буџетом, из осталих средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да поштују одредбе уговора и расходе извршавају у висини одобрених апропријација.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ – Исказан је расход у износу од 14.182 хиљаде динара и то 14.158 хиљада динара на терет буџета Општине и 24 хиљаде динара из осталих извора.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - Исказан је расход у износу од 12.880 хиљада динара од којих за: радове на крпљењу ударних рупа на локалним путевима у износу од 2.062 хиљаде динара, радове на санацији и ревитализацији пута од Индустијске улице до гробља у Меровини у износу од 355 хиљада динара, равнање игралишта у Падини у износу од 116 хиљада динара, равнање пута у Падини у износу од 115 хиљада динара, радове на реновирању фасаде на објекту цркве у Азбресници – израда спољашње фасаде, фарбање лименог крова и олука и фарбање столарије у износу од 250 хиљада динара, набавку материјала за извођење радова на реновирању фасаде на објекту цркве у Азбресници у износу од 389 хиљада динара, набавку материјала за извођење радова на ограђивању игралишта у Рожини у износу од 119 хиљада динара, набавку материјала за извођење радова на спортским теренима у Азбресници и Балајнцу у износу од 113 хиљада динара, набавку материјала за МЗ Баличевац у износу од 459 хиљада динара, набавку радова на ископу и утовару материјала за потребе равнања и тампонирања атарских путева на територији општине Меровина у износу од 171 хиљаде динара, набавку и транспорт бетона марке у износу од 235 хиљада динара за плато испред Дома здравља, набавку арматуре и цемента у износу од 96 хиљада динара за плато испред Дома здравља, ископ платоа испред Дома здравља у износу од 35 хиљада динара, набавку сијалица за уличну расвету у износу од 152 хиљаде динара, набавку електроматеријала за уличну расвету у износу од 51 хиљаде динара, уређење обале моста у Лепаји у износу од 65 хиљада динара, набавку бетонског гвожђа, цемента, арматурне мреже бетона за мост у Лепаји у износу од 356 хиљада динара, услуге рушења и утовара шута у износу од 183 хиљаде динара у Основној школи у Балајнцу, услуге утовара и набавке песка и тиње у износу од 127 хиљада динара за месне заједнице, набавку материјала за школу у Рожини у износу од 213 хиљада динара радове, глетовање и кречење са постављањем мрежице и лепка у школи у Рожини у износу од 61 хиљаде динара, набавку материјала за игралиште у Азбресници у износу од 390 хиљада динара, радове, односно рад радних машина на ископу, чишћењу и затрпавању у износу од 65 хиљада динара на игралишту у Азбресници, материјала у износу од 485 хиљада динара за Основну школу у Баличевцу, набавку материјала за брану Језеро за водовод и канализацију у укупном износу од 708 хиљада динара, радове на брани Језеро у износу од 299 хиљада динара, набавку материјала за Основну школу у Падини у износу од 184 хиљаде и материјал за вртић у износу од 398 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Без спроведеног поступка јавне набавке набављени су радови на крпљењу ударних рупа у износу од 2.496 хиљада динара и грађевински материјал (бетон, арматура, цемент, арматурна мрежа) у износу од 1.271 хиљаде динара, што је супротно члану 31. (односно члан 20.) Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Неправилно је евидентиран расход за материјал у износу од 4.197 хиљада динара, уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- По уговору закљученом са „Флуо електро“ доо Ниш број 355/2013 од 02.09.2013. године набављен је електроматеријал за уличну расвету у износу од 22 хиљаде динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да набавку радова и добара врше у поступку јавне набавке, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше контролу реализације уговора.

4.1.4.12. Материјал, група 426000

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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	6.000	6.000	5.067	4.658	77,63	91,93
2	ЈП Дирекција	4.000	3.800	3.454	7.651	201,34	221,51
3	Фонд за развој пољопривреде	0	0	0	290	0	0
Укупно корисници (1-3)		10.000	9.800	8.521	12.599	128,56	147,86
Укупно општина - група 426000		12.541	12.362	11.456	15.534	125,66	135,60

Исказано је извршење у укупном износу од 11.456 хиљада динара и то на: на терет буџета Општине у износу од 9.643 хиљаде динара и из додатних извора у износу од 1.813 хиљада динара.

Исказани су расходи за: административни материјал у износу од 1.626 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 898 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 4.992 хиљаде динара, материјале за очување животне средине и науку у износу од 26 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 462 хиљаде динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од 12 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 986 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 2.454 хиљаде динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа - Извршен је расход у износу од 5.067 хиљада динара на терет буџета Општине и то за: административни материјал у износу од 1.166 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 542 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.870 хиљада динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 309 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 155 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.025 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке канцеларијског материјала председник општине Мeroшина закључио је Уговор о набавци канцеларијског материјала, број 404-12/165 од 09.12.2013. године са „Фактор“ доо Ниш у вредности од 96 хиљада динара без ПДВ, односно 115 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћена је једна хиљада динара.

Општина Мeroшина и „EuroStar“ доо Ниш дана 19.11.2013. године закључили су Уговор број 400-720 за продају нафтних деривата и моторних уља и масти у периоду од 15.11.2013. године до 15.11.2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке. Уговором није одређена вредност. Чланом 7. је регулисано да се купац обавезује да робу плаћа авансно. По овом уговору није набављен бензин у 2013. години.

Начелник Општинске управе Мeroшина донео је Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 110-137 од 04.03.2013. године у коме је наведено да је саставни део Правилника Одлука о потрошњи горива службених возила, али иста садржи само називе возила из возног парка општине.

На основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи општине Мeroшина, запослени на радном месту возач задужен је за вођење евиденције о утрошку горива, уља, колских налога, достављање месечних извештаја и одговоран је за техничку исправност возила. Приликом коришћења службеног возила издаје се налог за коришћење путничког аутомобила за службене радње.

Возачи су у 2013. години подизали новац на благајни за куповину горива, а након куповине горива достављали рачун како би оправдали трошак. Од новембра 2013. године у општини Мeroшина у употреби су четири дебитне картице за куповину горива, при чему је појединачно одређено која картица је за које возило.

Општина Мeroшина у 2013. години је набавила лопте, шах табле, шах фигуре и шах сатове у износу од 223 хиљаде динара, које је поклонила спортским клубовима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Консолидованом извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2013. године исказано је извршење из средстава буџета општине у износу од 9.643 хиљаде динара, а у закључном листу и пословним књигама директних корисника евидентиран је расход из средстава буџета општине у износу од 8.930 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за Општинску управу и у пословним књигама директних корисника није евидентиран расход у износу од 703 хиљаде динара за материјал за пружање помоћи за стварање и побољшање услова становања породицама интерно расељених лица, што је супротно члану 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Мeroшина је без спроведеног поступка јавне набавке набавила и извршила расходе у укупном износу од 2.208 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 536 хиљада динара и бензин, дизел и течни нафтни гас у износу од 1.672 хиљаде динара, што је супротно члану 31. (односно члан 20.) Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општина Мeroшина у 2013. години није водила евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала. У 2014. години општина Мeroшина успоставила је евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала.

- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи општине Меровина није предвиђено радно место у чијем је опису послова наведено да води евиденцију примљеног и издатог материјала.
- Расход у износу од 2.113 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 318 хиљада динара, стручне часописе у износу од 283 хиљаде динара, књиге у износу од 26 хиљада динара, бензин у износу од 401 хиљаде динара, аутомобилске гуме и течни нафтни гас у износу од 62 хиљаде динара, лопте, дресове, шах табле, шах фигуре и шах сатове у износу од 228 хиљада динара, потрошни материјали у износу од 187 хиљада динара и остали материјали за посебне намене у износу од 608 хиљада динара извршен је и књижен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина Меровина до 04.03.2013. године није имала интерни акт којим су прописани начин и услови коришћења службених возила и норматив за потрошњу горива по возилима. Дана 04.03.2013. године начелник Општинске управе донео је Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 110-137 којим није одређен норматив за потрошњу горива. У 2014. години начелник Општинске управе Меровина донео је Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 031-219 од 21.03.2014. године којим је за свако возило посебно утврђен стандард потрошње горива на основу техничких карактеристика возила и његове старости.
- Општина Меровина не спроводи контролу основаности коришћења службених возила и не води рачуна о рационалној употреби службених возила.
- Општина Меровина у 2013. години није водила књигу евиденције о издатим путним налозима за возила. У поступку ревизије је успостављена књига евиденције о издатим путним налозима за возила.
- Већина путних налога за возила не садржи серију и број путног налога, податке о врсти превоза, име и презиме осталих чланова посаде возила, време поласка-доласка возила и број пређених километара, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 794 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то за:
 - куповину поклона за полазак деце у први разред, штампање каталога КЛЕР, књиге за поклон, лопте, дресове, шах табле, шах фигуре и шах сатове у укупном износу од 776 хиљада динара, уместо на групи 423000 – услуге по уговору,
 - за куповину рачунске машине у износу од 18 хиљада динара, уместо на групи 512000 – машине и опрема.

Препоручује се одговорним лицима да: набавку добара врше у поступку јавне набавке; испитају основаност коришћења возила; путне налоге за возила издају и попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; обезбеде валидну рачуноводствену документацију за сваки расход из буџета и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ - Исказан је расход у износу од 3.454 хиљаде динара на терет буџета Општине и то за: административни материјал у износу од 228 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 101 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 2.655 хиљада динара, материјале за очување животне средине и науку у износу од 26 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 444 хиљаде динара.

Вд директора ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ дана 25.02.2013. године донео је Одлуку о потрошњи горива службених возила, број 149/2013. Чланом 1. Одлуке одређена је натурална потрошња погонског горива за службена возила ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“, приликом употребе службених возила за обављање службених послова. Чланом 2. одређена је потрошња погонског горива на пређених 100км и то према снази мотора и годишту возила. У поступку ревизије достављена је Одлука о измени и допуни одлуке о потрошњи горива службених возила, број 94/2014 од 11.03.2014. године. Саставни део ове Одлуке је Извештај о праћењу потрошње горива за возила и радне машине у власништву ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“, у периоду од 27.03.2013. године до 10.03.2014. године. Просечна потрошња горива, по овом извештају, прелази просечну потрошњу која је предвиђена Одлуком о потрошњи горива службених возила, број 149/2013 од 25.02.2013. године.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ и „Нис“ ад Нови Сад закључили су Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво, број 158/2013 од 28.02.2013. године, са роком од годину дана и Анекс број 1 број 158/2013-1 истог дана.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ и „ИВ Петрол“ из Мeroшине закључили су Уговор о пословно–техничкој сарадњи, број 448/2013 од 10.12.2013. године. Предмет уговора је пословно техничка сарадња у области купопродаје свих деривата нафте и течног нафтног гаса у износу до 100 хиљада динара са роком до 31.12.2013. године.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у 2013. години није водила евиденцију примљеног и издатог материјала за посебне намене (кабли, клешта, бургије, турпије, браве, струне, сајле, вентили, нипли и друго). У поступку ревизије утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“, у 2014. години, успоставила евиденцију примљеног и издатог материјала за посебне намене.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ је извршила набавку бензина, дизел горива и течног нафтног гаса у укупном износу од 2.452 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. (односно члану 20.) Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- Уговором број 158/2013 од 28.02.2013. године и Анексом уговора број 1 број 158/2013-1 од 28.02.2013. године о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво које је ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ закључила са „Нис“ ад Нови Сад није одређена вредност уговора, тако да је Дирекција преузела обавезе иако није утврдила да ли је износ обавезе до или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Потрошња горива је већа од потрошње која је предвиђена Одлуком о потрошњи горива службених возила, број 149/2013 од 25.02.2013. године.

• Већина путних налога за возила не садрже име и презиме возача и осталих чланова, оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила, потпис возача да је примио возило без видљивих недостатака, време поласка и доласка, стање возила, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

Препоручује се одговорним лицима да: набавку добара врше у поступку јавне набавке; приликом преузимања обавеза утврде њихов износ; путне налоге за возила попуњавају у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и посебну пажњу усмере на интерне контролне поступке за рационално коришћење возила и потрошњу горива.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се евидентирају отплате камата: на домаће хартије од вредности, осталим нивоима власти, домаћим јавним финансијским институцијама, домаћим пословним банкама, осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, на домаће финансијске деривате, на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	16	16	16	16	100,00	100,00
Укупно корисници (1-1)		16	16	16	16	100,00	100,00
Укупно општина - група 441000		16	16	130	130	812,5	100,00

Исказан је расход у износу од 130 хиљада динара и то из средстава буџета у износу од 16 хиљада динара и из осталих извора у износу од 114 хиљада динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је расход у износу од 16 хиљада динара и то по основу отплате камата домаћим јавним финансијским институцијама.

Општина Мeroшина платила је камату домаћим пословним банкама у износу од 16 хиљада динара, и то по Уговору о кредиту број 105020458002382946 од 16.05.2011. године закљученом са „Аик Банка“ ад Ниш.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је правилно евидентиран расход на субаналитичком конту отплата камата домаћим пословним банкама, али да је неправилно исказан у консолидованом Обрасцу 5 као расход за отплате камата домаћим јавним финансијским институцијама.

Препоручује се одговорним лицима да правилно припремају финансијске извештаје.

4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 - Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	244	244	244	0	0	0
Укупно корисници (1-1)		244	244	244	0	0	0
Укупно општина - група 444000		244	244	244	0	0	0

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је расход у износу од 244 хиљаде динара по основу отплате главнице кредита узетог код „Аик банка“ ад Ниш.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 244 хиљаде динара, уместо на групи 611000 – отплата главнице домаћим кредиторима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Група конта 451000 – субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	9.800	9.540	0	5.316	55,72	0
Укупно корисници (1-1)		9.800	9.540	0	5.316	55,72	0
Укупно општина - група 451000		9.800	9.540	8.798	5.316	55,72	60,42

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа - Исказан је расход у износу од 8.798 хиљада динара у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године и у пословним књигама директних корисника и то:

- у износу од 5.159 хиљада динара за текуће субвенције ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина од којих је 2.903 хиљаде динара пренето за плате и доприносе радника, а 2.256 хиљада динара за текуће расходе;
- у износу од 185 хиљада динара за пренос средстава Регионалној развојној агенцији „Југ“ доо Ниш по Уговору о међусобним правима и обавезама у имплементацији регионалног плана управљања отпадом нишког региона број 352-390 од 19.07.2013. године који су закључили град Ниш и општине Меровина, Ражањ, Алексинац, Сврљиг, Гацин Хан, Сокобања и Дољевац и којим је уговорено да уложена средства представљају оснивачки улог у регионалном друштву;
- у износу од 1.311 хиљада динара за пренос средстава на рачун невладине организације „Нелр“ за Пројекат „Подршка локалном одрживом развоју кроз смањење сиромаштва и економско оснаживање“ по Уговору о сарадњи број 454/125 од 22.03.2012. године;
- у износу од 2.143 хиљаде динара за пренос средстава на посебне наменске подрачуне у оквиру КРТ-а за финансирање пројеката: „План детаљне регулације Мраморско брдо“, „Уређење Дома културе у Доњој Расовачи“, „Уређење одељења за младе у библиотеци“, „Млади у акцији за Меровину“ и „Главни пројекат канализације колектор насеља Јовановац, Азбресница и Дудулајце“ и то:

- на подрачун Пројекта „План детаљне регулације Мраморско брдо“ пренета су средства у износу од 489 хиљада динара, који расход није настао у 2013. години и који је остао на подрачуну пројекта на дан 31.12.2013. године;
- на подрачун Пројекта „Млади у акцији за Меровину“ пренета су средства у износу од 65 хиљада динара за плаћање услуга по уговору у износу од 54 хиљаде динара (уговора о делу са координатором пројекта у износу од 44 хиљаде динара, уговора о ауторском хонорару у износу од 10 хиљада динара) и материјала у износу од 11 хиљада динара. Приликом исплате уговора о делу и уговора о ауторском хонорару, са подрачуна пројекта, наведен је на налогу за пренос неправилан конто 424000-специјализоване услуге;
- на подрачун Пројекта „Уређење Дома културе у Доњој Расовачи“ пренета су средства у износу од 510 хиљада динара од којих су искоришћена средства у укупном износу од 99 хиљада динара за плаћање: услуга провизије у износу од једне хиљаде динара, услуга по уговору у износу од 30 хиљада динара, материјала у износу од 38 хиљада динара и опреме у износу од 30 хиљада динара. Остала су средства на подрачуну у износу од 411 хиљада динара, која не представљају расход буџета Општине;
- на подрачун Пројекта „Уређење одељења за младе у библиотеци“ пренета су средства у износу од 451 хиљаде динара од којих су искоришћена средства у укупном износу од 444 хиљаде динара за плаћање: услуга провизије у износу од две хиљаде динара, услуга по уговору у износу од 40 хиљада динара, специјализованих услуга у износу од 29 хиљада динара, материјала у износу од 50 хиљада динара и опреме у износу од 323 хиљаде динара. Остала су средства на подрачуну у износу од седам хиљада динара, која не представљају расход буџета Општине. Приликом плаћања набављеног намештаја, са подрачуна, наведен је на налогу за пренос неправилан конто 426000-материјал, уместо 512000 – опрема;
- на подрачун Пројекта „Главни пројекат канализације колектор насеља Јовановац, Азбресница и Дудулајце“ пренета су средства у износу од 628 хиљада динара од којих су искоришћена средства у укупном износу од 457 хиљада динара за плаћање: услуга провизије у износу од две хиљаде динара и израде пројектне документације у износу од 455 хиљада динара. Остала су средства на подрачуну у износу од 171 хиљаде динара, која не представљају расход буџета Општине.

На основу ревизије узрковане документације утврђено је:

- Општинска управа у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2013. године није исказала субвенције јавним нефинансијским предузећима иако је у закључном листу исказан износ од 8.798 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2013. године исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима.
- Расходи за субвенције ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина у износу од 5.159 хиљада динара, су извршени иако јавно предузеће није донело Програм за субвенције, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, који прописује да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи (субвенције, гаранције или другу врсту помоћи) дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена

које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење.

- Расходи за субвенције ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина извршени су без валидне документације у износу од 2.413 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Износ од 1.311 хиљада динара пренет је на рачун „Help“ без документације и без доказа о основу настале пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно је као расход за субвенцију јавним нефинансијским предузећима евидентиран износ од 3.639 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то:

- издатак за учешће капитала Регионалне развојне агенције „Југ“ доо Ниш у износу од 185 хиљада динара, уместо на групи 621000-набавка домаће финансијске имовине,

- расход за дотације невладиним организацијама у износу од 1.311 хиљада динара, уместо на групи 481000-дотације невладиним организацијама,

- расход за провизију у износу од пет хиљада динара, уместо на групи 421-стални трошкови,

- расход за услуге по уговору у износу од 124 хиљаде динара, уместо на групи 423-услуге по уговору,

- расход за специјализоване услуге у износу од 29 хиљада динара, уместо на групи 424000-специјализоване услуге,

- расход за материјал у износу од 99 хиљада динара, уместо на групи 426000-материјал,

- издатак за пројектну документацију у износу од 455 хиљада динара, уместо на групи 511000-зграде и грађевински објекти,

- издатак за опрему у износу од 353 хиљаде динара, уместо на групи 512000-опрема.

- пренос средстава у износу од 1.078 хиљада динара на посебне наменске подрачуне у оквиру КРТа за финансирање пројеката, иако расходи нису стварно настали и који износ је остао на подрачунима за пројекте на дан 31.12.2013. године.

Истовремено мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 808 хиљада динара, финансијска имовина у износу од 185 хиљада динара и капитал у износу од 993 хиљаде динара.

- Расходи у износу од 8.798 хиљада динара нису евидентирани на групи 242000-обавезе по основу субвенција, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да у оквиру Општинске управе консолидују све расходе из њене надлежности, одобравају субвенције на основу Програма за субвенције, обезбеде да се расходи и издаци заснивају на валидној документацији, пренос средстава са рачуна извршења на наменски подрачун не евидентирају као расход, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6		
1	Скупштина, Председник и Управа	43.446	43.446	0	31.638	72,82	0
Укупно корисници (1-1)		43.446	43.446	0	31.638	72,82	0
Укупно општина - група 463000		43.446	43.446	39.201	31.638	72,82	80,70

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа - Исказан је расход у износу од 39.201 хиљаде динара у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године и у пословним књигама директних корисника и то за трансфер: основној школи у износу од 10.281 хиљаде динара, Центру за социјални рад у износу од 7.491 хиљаде динара, Дому здравља у износу од 17.387 хиљада динара и Националној служби за запошљавање у износу од 4.040 хиљада динара.

Центру за социјални рад пренето је укупно 7.491 хиљада динара и то за: редовну делатност 1.816 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 185 хиљада динара, једнократне помоћи у износу од 4.000 хиљада динара и Пројекат „Брига о старима“ у износу од 1.490 хиљада динара.

Општина финансира плату директора целе 2013. године и плату једног запосленог стручног сарадника на пословима координације и реализације Одлуке о проширеним правима у услугама у социјалној заштити на подручју општине Меровина од плате за новембар 2013. године. Вд директора Центра за социјални рад је обављао функцију по решењу Скупштине општине Меровина о именовању вршиоца дужности директора број 02-300 од 15.12.2011. године до 16.12.2013. године, када је разрешен решењем Скупштине општине број 02-704. Скупштина општине Меровина је донетим Решењем број 02-300 од 15.12.2011. године одредила да ће именовани дужност вршиоца дужности директора обављати волонтерски, почев од 01.01.2012. године до окончања поступка директора по конкурсу, као и да вршилац дужности има права, дужности и одговорности директора предузећа на период од годину дана.

Једнократне новчане помоћи исплаћују се на основу решења Центра за социјални рад и то на благајни Центра у готовини. Центар за социјални рад исплаћује и једнократне помоћи за ђачке картице за ученике средњих школа по решењима, која су донета на основу члана 2. тачка 1. Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити на подручју општине Меровина, која не регулише врсте једнократних помоћи, али која предвиђа да ће Центар једнократне новчане помоћи ближе регулисати Правилником који ће усвојити Управни одбор Центра за социјални рад.

Центар за социјални рад исплатио је у 2013. години једнократне новчане помоћи за ђачке картице за ученике средњих школа у укупном износу од 1.222 хиљаде динара на основу Правилника о додели једнократних новчаних помоћи Центра за социјални рад број 556-1/2012 од 08.10.2012. године, који је донео вд директора, а који је усвојио Управни одбор дана 14.06.2014. године.

Евидентиран је расход у износу од 1.490 хиљада динара по основу преноса средстава са рачуна извршења буџета на подрачун Пројекта „Брига о старима“. Општина и Министарство рада, запошљавања и социјалне политике Републике Србије закључили су Уговор о спровођењу пројекта „Брига о старима 2013“ број 454-425 дана 13.12.2012. године по основу кога је наведено Министарство пренело Општини 1.490 хиљада динара дана 22.01.2013. године, који износ је Општина пренела на подрачун Пројекта „Брига о старима“. Општина Меровина као носилац пројекта, закључила је са Центром за социјални рад, као партнером, Уговор о спровођењу пројекта „Брига о старима“ број 454-55 од 31.01.2013. године. Са подрачуна пројекта укупно је пренето Центру за социјални рад 1.489 хиљада динара. Износ од једне хиљаде динара остао је на стању на подрачуну пројекта на дан 31.12.2013. године и не представља расход у 2013. години.

Дому здравља Меровина пренет је износ од 17.387 хиљада динара. Дом здравља је испостављао захтеве за трансфер средстава, уз које није у свим случајевима доставио рачуноводствене исправе или је доставио невалидну рачуноводствену документацију.

Дом здравља је спровео две јавне набавке (набавка половног рендген апарата и набавка молерско фарбарских радова) и оне су финансиране из средстава Општине.

Дом здравља нема Финансијски план за 2013. годину који је усвојио Управни одбор.

За исплату плата запослених за које Министарство није дало сагласност, Општина је пренела средства Дому здравља у износу од 2.359 хиљада динара. Општина је закључила са Домом здравља Уговор о финансирању зараде једног радника број 400-220 од 04.04.2013. године и то доктора опште медицине све док је тај доктор медицине радник Дома здравља, којим су се обе уговорне стране одрекле права на раскид уговора по било ком основу, као и права на измену или допуну овог уговора. За плату доктора медицине за кога је Општина закључила уговор са Домом здравља пренета су средства у износу од 94 хиљаде динара и накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 43 хиљаде динара. Споразумом о раскиду уговора број 400-220 од 29.11.2013. године наведени уговор је раскинут. Кадровски план за 2013. годину Дом здравља Меровина не поседује.

Општина је пренела Дому здравља средства у износу од 301 хиљаде динара за специјализацију запослених, иако Управни одбор Дома здравља није донео План за образовање радника.

Основној школи „Јастребачки партизани“ Меровина пренета су средства у укупном износу од 10.281 хиљаде динара, на рачун за средства ученика, из разлога што је текући рачун школе у блокади по основу пресуда за превоз радника, јубиларне награде, отпремнине, обавезе према добављачима и друго. Блокада на дан 19.11.2013. године износи 6.595 хиљада динара, а на дан 12.05.2014. године износи 4.831 хиљаду динара.

За јубиларне награде је пренето 692 хиљаде динара и то за остварене у 2013. години.

Националној служби за запошљавање пренето је 4.040 хиљада динара по Споразуму о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања број 10-42/веза од 16.04.2013. године и Анексу 1 споразума број 10-42/веза од 03.09.2013. године између Националне службе за запошљавање и општине Меровина, којим је уређено да се средства из буџета Општине користе за стручну праксу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2013. године није исказала трансфере осталим нивоима власти иако је у закључном листу исказан износ од 39.201 хиљаде динара, што је супротно члану 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2013. године исказани су расходи за трансфере осталим нивоима власти.
- Нису исказани расходи за трансфере осталим нивоима власти у износу од 249 хиљада динара по основу пројекта „Брига о старима 2012“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ВД директора Центра за социјални рад је обављао функцију вршиоца дужности директора од 01.01.2012. године до 16.12.2013. године, што је супротно члану 125. Закона о социјалној заштити.
- За плату ВД директора Центра за социјални рад Општина је у 2013. години пренела средства у износу од 1.246 хиљада динара, без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Центар за социјални рад исплатио је у 2013. години једнократне новчане помоћи за ђачке картице за ученике средњих школа у укупном износу од 1.222 хиљаде динара на основу Правилника о додели једнократних новчаних помоћи Центра за социјални рад број 556-1/2012 од 08.10.2012. године, који је донео в.д. директора, а који је усвојио Управни одбор дана 14.06.2014. године, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран као расход пренос средстава на посебан наменски подрачун у оквиру КРТа за финансирање пројекта „Брига о старима 2013“ у износу од 1.490 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Од пренетих 1.490 хиљада динара на подрачун пројекта остала је неутрошена једна хиљада динара.
- Општина је пренела средства Дому здравља за плате здравствених радника чије запослење није одобрило надлежно Министарство и за чије финансирање Општина није закључила уговор са Домом здравља, тако да је Општина без правног основа извршила исплату 2.222 хиљаде динара, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Управни одбор Дома здравља није донео финансијски план за 2013. годину, што је супротно члану 24. Статута Дома здравља и члану 136. Закона о здравственој заштити, а Општина је преносила средства Дому здравља.
- Општина је пренела Дому здравља средства за специјализацију запослених у укупном износу од 301 хиљаде динара иако Управни одбор Дома здравља није донео План

стручног усавршавања кадрова, што је супротно члану 183. Закона о здравственој заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Општина је пренела средства Дому здравља у износу од 4.426 хиљада динара без документације и без доказа о основу настале пословне промене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 21.427 хиљада динара за трансфер средстава Дому здравља у износу од 17.387 хиљада динара и Националној служби за запошљавање у износу од 4.040 хиљада динара, уместо на групи 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- За дневнице члановима школског одбора за присуство на девет седница школског одбора Општина је пренела 199 хиљада динара, што је супротно члану 53. Закона о основама образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Расходи у износу од 39.201 хиљаде динара нису рачуноводствено евидентирани преко групе 243000 – обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да у оквиру Општинске управе консолидују све расходе из њене надлежности, не извршавају расходе за које не постоји правни основ, обезбеде да се расходи заснивају на валидној документацији, пренос средстава са рачуна извршења на наменски подрачун не евидентирају као расход, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	0	0	0	21.427	0	0
Укупно корисници (1-1)		0	0	0	21.427	0	0
Укупно општина - група 464000		0	0	0	21.427	0	0

На групи 464000 нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања на групи 463000, што је објашњено у тачки 4.1.4.16.

4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 - накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; накнаде из буџета за децу и породицу; накнаде из буџета за случај незапослености; накнаде из буџета у случају смрти и остале накнаде из буџета.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	10.000	9.500	9.329	9.499	99,99	101,82
Укупно корисници (1-1)		10.000	9.500	9.329	9.499	99,99	101,82
Укупно општина - Група 472000		10.000	9.500	9.329	9.499	99,99	101,82

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је расход у износу од 9.329 хиљада динара, од чега за: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности накнаде ратним цивилним инвалидима 154 хиљаде динара, накнаде из буџета за децу и породицу 2.659 хиљада динара, накнаде из буџета за случај незапослености 4.870 хиљада динара, накнаде из буџета у случају смрти 30 хиљада динара и остале накнаде из буџета-једнократно помоћ 1.616 хиљада динара.

Исплата накнада ратним цивилним инвалидима у износу од 154 хиљаде динара извршена је на основу Одлуке о проширеном обиму заштите цивилних инвалида рата којом су утврђени услови остваривања проширеног обима заштите цивилних инвалида рата, облици и обим проширене заштите и поступак за остваривање права на проширени облик заштите.

Исплата за накнаде из буџета за децу и породицу извршена је у износу од 2.659 хиљада динара на основу Одлуке о финансијској подршци породици број 400-42 од 21.01.2013. године и број 400-129 од 06.03.2013. године. Наведеним одлукама уређена је финансијска подршка породици са децом и финансијска подршка будућим супружницима који имају намеру да склопе први брак. Права на финансијску подршку породици са децом јесу родитељски додатак за прворођено, другорођено и трећорођено дете, који се исплаћује једнократно у висини од 60% просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике и једнократна новчана помоћ будућим супружницима старијим од 35 година живота који склапају први брак у износу од 100 хиљада динара.

Исплата накнада из буџета за случај незапослености извршена је у износу од 4.870 хиљада динара на основу Одлуке о финансијској подршци породици број 400-42 од 21.01.2013. године и број 400-129 од 06.03.2013. године. Одлуком је прописано право на финансијску подршку породици са децом и то помоћ незапосленој породици до навршене прве године живота детета, која се исплаћује у висини од 10 хиљада динара месечно до навршене прве године живота детета, уколико породица има пријављено пребивалиште на територији општине Меровина, најмање 12 месеци пре рођења детета.

Исплата једнократне помоћи у износу од 1.616 хиљада динара извршена је на основу Одлуке Скупштине општине Меровина о проширеним правима и услугама у социјалној заштити на подручју општине Меровина број 553-338 од 25.09.2012. године, којом се утврђују проширена права и услуге у области социјалне заштите, услови и начин остваривања ових права. Једнократна помоћ пружа се у новчаном износу, обезбеђивању потребних ствари или у виду новчане накнаде за добровољно радно ангажовање радно способних појединаца. Појединац или породица може право на једнократну помоћ користити и више пута у календарској години, с тим да укупна средства остварена на основу овог права не прелазе износ просечне нето зараде по запосленом у општини Меровина у претходном месецу, осим новчане накнаде за добровољно радно ангажовање. Према наведеној одлуци, о правима из ове одлуке

искључиво решава Центар за социјални рад, док по жалбама против решења Центра за социјални рад решава Општинско веће, а исплату новчаних износа утврђених овом одлуком врши Центар за социјални рад.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Мeroшина није ускладила Одлуку о проширеном обиму заштите цивилних инвалида рата³⁰ са Законом о правима цивилних инвалида рата³¹.
- Општина Мeroшина исплаћивала је родитељски додатак за прворођено, другорођено и трећорођено дете, једнократно у висини од 60% просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији 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, којом је предвиђено да се родитељски додатак за прворођено, другорођено и трећорођено дете, исплаћује једнократно у висини од 60% просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. На тај начин износ од 421 хиљаде динара исплаћен је без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Општина Мeroшина исплатила је финансијску помоћ у износу од 1.616 хиљада динара, по решењима Председника општине и Општинског већа, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити³², којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад, Одлуци о проширеним правима и услугама у социјалној заштити на подручју општине Мeroшина и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Расходи у износу од 9.329 хиљада динара нису евидентирани на групи 244000 – обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да ускладе интерна акта са важећим законским прописима, исплату родитељског додатка врше у складу са интерним актима, обезбеде да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи у потпуности спроводи Центар за социјални рад и обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 - дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

(у хиљадама динара)

Ред број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	7.180	7.211	0	7.661	106,24	0
2	Фонд за развој пољопривреде	0	0	0	150	0	0
Укупно корисници (1-2)		7.180	7.211	6.400	7.811	108,32	122,05
Укупно општина - група 481000		7.180	7.211	6.400	7.811	108,32	122,05

³⁰ „Међуопштински службени лист Ниш“ број 25/1977

³¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 52/1996

³² „Службени гласник Републике Србије“ број 24/2011

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа - Исказано је извршење у износу од 6.400 хиљада динара за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима у консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године и у пословним књигама директних корисника и то за дотације Црвеном крсту у износу од 3.393 хиљаде динара, удружењима грађана у износу од 400 хиљада динара, спортским клубовима у износу од 1.865 хиљада динара, политичким партијама у износу од 320 хиљада динара, Историјском архиву Ниш у износу од 50 хиљада динара, чланарине у износу од 372 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2013. године није исказала дотације невладиним организацијама иако је у закључном листу исказан износ од 6.400 хиљада динара, што је супротно члану 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2013. године исказани су расходи за дотације невладиним организацијама.
- Средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Меровина у области спорта, у износу од 1.865 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Меровина, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, у износу од 300 хиљада динара, а који су од јавног интереса додељивана су без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Меровина, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Исплата дотација спортским клубовима у износу од 1.865 хиљада динара, извршена је Фудбалском савезу на основу фактура, које не садрже потписе лица која су исправу контролисала и која су одговорна за насталу пословну промену или догађај, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран расход за трансфер средстава Историјском архиву Ниш у износу од 50 хиљада динара, уместо на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- На синтетичком конту 481100 - дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима неправилно је евидентиран расход у износу од 3.007 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама, уместо на синтетичком конту 481900, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи у износу од 6.400 хиљада динара нису евидентирани на групи 245000-обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да у оквиру Општинске управе консолидују све расходе из њене надлежности, обезбеде правни основ за сваки расход из буџета и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	2.500	2.500	2.256	2.256	90,24	100,00
2	ЈП Дирекција	300	285	153	153	53,68	100,00
Укупно корисници (1-2)		2.800	2.785	2.409	2.409	86,50	100,00
Укупно општина - група 482000		2.820	2.805	2.495	2.495	88,95	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.495 хиљада динара и то из средстава буџета општине у износу од 2.414 хиљада динара и из додатних извора у износу од 81 хиљаде динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је расход у износу од 2.256 хиљада динара за: остале порезе у износу од 2.132 хиљаде динара, обавезне таксе у износу од 107 хиљада динара и новчане казне у износу од 17 хиљада динара.

Општина Мeroшина је у 2013. години на име накнаде за одводњавање укупно платила 2.043 хиљаде динара, и то на основу Решења број 937 од 10.05.2013. године и Опомене број 40/10 од 29.07.2013. године Јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд, Водопривредни центар „Морава“ Ниш о утврђивању накнаде за одводњавање за 2013. годину у износу од 387 хиљада динара и о доспелим обавезама општине Мeroшина по основу накнаде за одводњавање закључно са 29.07.2013. године, у износу од 1.656 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Мeroшина није усагласила стање дуговања са повериоцем Јавно водопривредним предузећем „Србијаводе“ Београд, Водопривредни центар „Морава“ Ниш, на дан уручења Опомене, као ни на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. До дана завршетка поступка ревизије, није достављен документ о усаглашеном стању дуговања општине по основу накнаде за одводњавање.
- Опомена, уручена од стране Јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд, Водопривредни центар „Морава“ Ниш, није заведена и нема датум пријема, на основу којег би се могао утврдити крајњи рок за измирење обавезе по опомени, јер је на опомени наведен рок од осам дана од дана пријема.
- На основу Опомене, евидентиран је расход у износу од 1.656 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Евидентирање обавеза вршено је у моменту плаћања, што није у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне документације, обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да редовно врше усаглашавање стања дуговања.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ – Исказан је расход у износу од 153 хиљаде динара из средстава буџета општине и то за остале порезе у износу од 149 хиљада динара и за обавезне таксе у износу од четири хиљаде динара.

Расход у износу од 149 хиљада динара из средстава буџета Општине односи се на таксе и накнаде плаћене при регистрацији возила и на плаћени порез на додату вредност. По основу обављања комуналних делатности, чији је промет опорезив порезом на додату вредност, ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ је по основу обавезе на име пореза на додату вредност платила 120 хиљада динара из буџета општине.

На основу ревизије узорковане документације, нису утврђене неправилности.

4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитички конто на коме се евидентирају новчане казне и пенали по решењу судова.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	3.000	3.000	2.402	1.789	59,63	74,48
Укупно корисници (1-1)		3.000	3.000	2.402	1.789	59,63	74,48
Укупно општина - група 483000		3.200	3.190	2.402	1.789	56,08	74,48

Исказано је извршење у износу од 2.402 хиљаде динара из средстава буџета општине.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова на конту 483111 у износу од 2.402 хиљаде динара.

Исказани расход односи се на:

- принудну наплату по основу 21 пресуде у укупном износу од 1.609 хиљада динара,
- трошкове парничног поступка по једној пресуди у износу од 70 хиљада динара,
- накнаде материјалне и нематеријалне штете по судском и вансудском поравнању у износу од 110 хиљада динара и
- накнаду за експроприсано земљиште по решењима судова у износу од 613 хиљада динара.

Општина Меровина није у поступку ревизије пружила на увид Решења о извршењу пресуда на основу којих је извршена принудна наплата над средствима и не зна по ком су основу тужбе поднете, пресуде донете и ко су тужиоци, односно извршни повериоци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Неправилно је евидентиран износ од 613 хиљада динара, за накнаду за одузето земљиште, уместо на групи конта 541000 – земљиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Расходи у износу од 2.402 хиљаде динара нису евидентирани на групи 245000-обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Није утврђен тачан основ наплате потраживања извршних поверилаца принудним путем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и редовно прате судске спорове.

4.1.4.22. Средства резерве, група 499000

Група - 499000 садржи синтетички конто средства резерве.

Стална буџетска резерва је планирана буџетом за 2013. годину у износу од 1.000 хиљада динара, што је у складу са чланом 70. Закона о буџетском систему којим је прописано да се стална буџетска резерва опредељује највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2013. години.

Текућа буџетска резерва је планирана буџетом за 2013. годину у износу од 6.000 хиљада динара, што је у складу са чланом 69. Закона о буџетском систему којим је прописано да се текућа буџетска резерва опредељује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Председник општине Мeroшина, на основу члана 61. Закона о буџетском систему, донео је и Решење о преусмеравању средстава у текућу буџетску резерву у износу од 442 хиљаде динара.

Средства текуће буџетске резерве су искоришћена у 2013. години у износу од 6.436 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета.

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

Класа 600000 – издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

У наредним табелама тачке 4.1.5. Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	1.000	950	699	1.964	206,74	280,97
2	ЈП Дирекција	2.000	1.900	1.299	1.299	68,37	100,00
Укупно корисници (1-2)		3.000	2.850	1.998	3.263	114,50	163,31
Укупно општина - група 511000		3.000	2.850	3.004	3.263	114,50	108,62

Исказано је извршење у износу од 3.004 хиљаде динара и то 1.998 хиљада динара на терет буџета Општине, а 1.006 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Консолидованом Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2013. године исказан је издатак за пројектно планирање у износу од 3.004 хиљаде динара. У Извештајима о извршењу буџета за исти период код директног корисника и код свих индиректних корисника није исказан издатак од 1.006 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да се евидентирани издатак у износу од 1.006 хиљада динара односи на плаћања са наменских подрачуна Пројекта „Остављени и заборављени“ у износу од 303 хиљаде динара, Пројекта „Очистимо Србију“ у износу од 547 хиљада динара и Пројекта „Млади у акцији“ у износу од 156 хиљада динара. Наведена плаћања нису исказана у Извештају о извршењу буџета за период од 01.01. до 31.12.2013. године код Општинске управе, нити евидентирана у пословним књигама Општинске управе, што је супротно члану 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је евидентиран издатак у износу од 1.006 хиљада динара, уместо на групи 411000-плате, додаци и накнаде запослених за накнаду ангажованом лицу на Пројекту „Остављени и заборављени“ у износу од 159 хиљада динара, групи 421000-стални трошкови у износу од 1 хиљаде динара, групи 422000-трошкови путовања у износу од 37 хиљада динара, групи 423000-услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара, групи 424000-специјализоване услуге у износу од 32 хиљаде динара, групи 426000-материјал у износу од 89 хиљада динара и 512000-машине и опрема у износу од 657 хиљада динара, док износ од 5 хиљада динара не представља издатак по Пројекту „Остављени и заборављени“ јер је неправилно евидентиран пренос средстава на рачун извршења.

Препоручује се одговорним лицима да у оквиру Општинске управе консолидују све расходе из њене надлежности и финансијске извештаје припремају на принципу готовинске основе са свим подацима из књиговодствених евиденција.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 699 хиљада динара на терет буџета Општине, за пројектно планирање и то: за израду главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац у износу од 657 хиљада динара по Уговору број 404-12/30 од 11.04.2013. године закљученом са „ДММ-Инжињеринг“ пр Ниш и за израду главног пројекта заштите од атмосферског пражњења зграде Општине у износу од 42 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да рачуни у износу од 699 хиљада нису потписани од стране лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход и издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ - Исказан је издатак у износу од 1.299 хиљада динара на терет буџета Општине, за пројектно планирање и то:

- у износу од 510 хиљада динара „ДММ инжењеринг“ пр Ниш за израду главног пројекта санације локалног пута Меровина-Баличевац-Лепаја по рачуну 9/13 од 22.02.2013. године и 13/13 од 18.03.2013. године.

- у износу од 219 хиљада динара „ДММ инжењеринг“ пр Ниш за израду главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац по авансном рачуну 14/13 од 12.04.2013. године и Уговору број 404-12/30 који је Општина закључила са „ДММ-Инжињеринг“ пр Ниш.

- у износу од 407 хиљада динара без ПДВ Бироу за пројектовање „Водопројект“ пр Ниш, јер биро није у систему ПДВ за израду главног пројекта пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић по рачуну 1024-0513-1 од 20.05.2013. године, 1024-0513-2 од 12.06.2013. године и још један рачун исти број и датум. ЈП Дирекција је закључила уговор са Бироом за пројектовање „Водопројект“ пр Ниш број 247/2013 од 20.05.2013. године за израду главног пројекта пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић и обезбеђење техничке контроле истог у вредности од 295 хиљада динара.

- у износу од 163 хиљаде динара Геодетској радњи „Геометар Ђурђановић“ пр Ниш за геодетске радове на снимању пута Меровина-Баличевац-Лепаја-Чубура за потребе израде главног пројекта за реконструкцију коловоза по рачуну 10/2013 од 19.02.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Није спроведена јавна набавка услуга израде главног пројекта у укупном износу од 917 хиљада динара, што је супротно члану 31. (односно члану 20.) Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и то:

- санације локалног пута Меровина-Баличевац-Лепаја у вредности од 510 хиљада динара,

- пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић у вредности од 407 хиљада динара.

• Плаћено је Бироу за пројектовање „Водопројект“ пр Ниш за израду главног пројекта пумпне станице и потисног цевовода за наводњавање у насељу Бучић 112 хиљада динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 54, 56. и 58. Закона о буџетском систему.

• Издатак у износу од 219 хиљада динара за израду главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац извршен је без правног основа, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да набавку услуга врше у поступку јавне набавке, да плаћање врше до износа уговорене вредности и не врше плаћање ако не постоји правни основ.

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

Група конта 512000 – машине и опрема садржи конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, културу и спорт, опрема за

војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	2.400	2.400	2.270	4.664	194,33	205,46
2	ЈП Дирекција	1.000	950	649	649	68,31	100,00
Укупно корисници (1-2)		3.400	3.350	2.919	5.313	158,60	182,01
Укупно општина - група 512000		3.520	3.464	3.602	5.996	173,09	166,46

Исказано је извршење у износу од 3.602 хиљаде динара од којих 2.808 хиљада динара на терет буџета Општине, а 794 хиљаде динара из осталих извора. Исказан је издатак за опрему за саобраћај у износу од 1.492 хиљаде динара, административну опрему у износу од 1.703 хиљаде динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 407 хиљада динара.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 2.270 хиљада динара на терет буџета Општине и то за опрему за саобраћај у износу од 1.128 хиљада динара и административну опрему у износу од 1.142 хиљаде динара.

По спроведеној јавној набавци закључен је Уговор број 404-12/63 од 15.08.2013. године са „Нишауто Торино“ доо Ниш о набавци теренског возила Лада Нива.

Набавка намештаја извршена је од „Тренд стил“ пр Ниш по Уговору о куповини по моделу број 218 од 19.09.2013. године којим је уговорена вредност од 189 хиљада динара и Анексу уговора о куповини робе по моделу број 218 од 23.10.2013. године којим је уговорена вредност од 45 хиљада динара.

Набавка рачунарске опреме у износу од 869 хиљада динара извршена је од „Вопит computers“ доо Ниш по Уговору број 404-12/23 од 20.03.2013. године о сукцесивној набавци добара-рачунарске опреме у укупној уговореној вредности од 940 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Рачун за куповину теренског возила у износу од 1.128 хиљада динара није потписан од стране лица које је исправу контролисало, затим књижење и плаћање набављеног намештаја у износу од 45 хиљада динара и рачунарске опреме у износу од 12 хиљада динара је извршено на основу предрачуна који није валидан документ за књижење, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно је на субаналитичком конту 512000-опрема и машине, евидентирана набавка тонера у износу од 12 хиљада динара уместо на конту 426000 – материјал, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да за сваки расход и издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ - Исказан је издатак у износу од 649 хиљада динара и то 546 хиљада динара из средстава буџета Општине и 103 хиљаде динара из осталих извора. Исказан је издатак у износу од 242 хиљаде динара за административну опрему и 407 хиљада динара за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

На основу ревизије узорковане документације за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему нису утврђене неправилности.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група конта 513000 – остале некретнине и опрема садржи конто остале некретнине и опрема.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	100	100	68	0	0	0
	Укупно корисници (1-1)	100	100	68	0	0	0
	Укупно општина - група 513000	100	100	68	0	0	0

Исказано је извршење у износу од 68 хиљада динара на терет буџета Општине.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 68 хиљада динара, за набавку непосредном погодбом њиве површине 09,95 ха ради проширења гробља у општини, на основу решења Скупштине општине број 461-96 од 22.04.2013. године. Општина је закључила са физичким лицем Уговор о купопродаји непокретности без броја, који је оверен у Основном суду у Прокупљу, којим је уговорена вредност од 600 евра у динарској противвредности по средњем курсу на дан исплате. За вредност од 68 хиљада динара увећана је вредност имовине и капитала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно на субаналитичком конту 513000-остале некретнине и опрема, евидентирана набавка земљишта у износу од 68 хиљада динара уместо на конту 541000 – земљиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.5.4. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 - садржи синтетички конто нематеријална имовина.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека Меровина	300	285	261	261	91,58	100,00
	Укупно корисници (1-1)	300	285	261	261	91,58	100,00
	Укупно општина - група 515000	300	285	261	261	91,58	100,00

Исказано је извршење у износу од 261 хиљаде динара на терет буџета Општине.

Народна библиотека - Исказано је извршење у износу од 261 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.5.5. Земљиште, група 541000

Група 541000 – земљиште, обухвата синтетички конто земљиште.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	0	0	0	681	0	0
Укупно корисници (1-1)		0	0	0	681	0	0
Укупно општина - група 541000		0	0	0	681	0	0

На групи 541000 нису евидентирани издаци. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за земљиште на групи 483000 и 513000, што је објашњено у тачки 4.1.4.21. и 4.1.5.3.

4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000-отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се евидентирају издаци за отплату: главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, главнице осталим нивоима власти, главнице домаћим јавним финансијским институцијама, главнице домаћим пословним банкама, главнице осталим домаћим кредиторима, домаћинствима у земљи, главнице на финансијске деривате, домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	411	411	411	655	159,37	159,37
Укупно корисници (1-1)		411	411	411	655	159,37	159,37
Укупно општина - група 611000		411	411	411	655	159,37	159,37

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је издатак за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 411 хиљада динара.

Општина Мeroшина је закључила са „Аик банка“ ад Ниш Уговор о кредиту број 105020458002382946 од 16.05.2011. године у вредности од 2.000 хиљада динара, односно 20.075,06 евра по средњем курсу НБС. Кредит је одобрен за набавку основних средстава на период од две године, укључујући грејс период од шест месеци, а враћа се у 18 једнаких месечних анuitета.

Председник општине Мeroшина је, након добијања мишљења Министарства финансија – Управе за јавни дуг, дана 22.03.2011. године, којим је одобрено задуживање, донео Одлуку о задуживању општине Мeroшина број 404-110 од 07.04.2011. године. Наведеном Одлуком предвиђено је да ће се Општина задужити код домаћих или иностраних пословних банака у износу од 2.000 хиљада динара и да ће средства од задуживања бити намењена за набавку рачунарске опреме, апликативних софтвера и телекомуникационе опреме за потребе опремања општинског информационог услужног центра. Према одлуци, за контролу наменског располагања средствима надлежно је Одељење за финансије Општинске управе општине Мeroшина.

Председник општине донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-32/21 од 08.04.2011. године, којом покреће поступак набавке услуга – кредита. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ. Набавка је предвиђена Допуном Плана јавних набавки од 07.04.2011. године. Критеријум за оцену понуде је економски најповољнија понуда. У одлуци о покретању је, као податак о

апропријацији у буџету предвиђен конто 911451 - примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина. Одлуком о буџету општине Меровина за 2011. годину, коју је Скупштина општине донела 16.12.2010. године нису планирана средства по основу примања од домаћих задуживања, већ Одлуком о ребалансу буџета општине Меровина, коју је Скупштина усвојила 15.12.2011. године. На дан 31.12.2013. године на име главнице исплаћен је износ од 2.000 хиљада динара, а на име камате 244 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине донео је Одлуку о задуживању општине Меровина, а не Скупштина општине, што је супротно члану 32. став 1. тачка 15. Закона о локалној самоуправи, члану 33. Закона о јавном дугу и члану 34. став 1. тачка 34. Статута општине Меровина.
- Одлуком о задуживању општине Меровина број 404-110 од 07.04.2011. године, предвиђено је да су средства од задуживања намењена за набавку рачунарске опреме, апликативних софтвера и телекомуникационе опреме за потребе опремања општинског информационог услужног центра. Општина је средства у износу од 1.032 хиљаде динара, дан по добијању кредита, употребила за плаћање набавке опреме за копенени саобраћај – аутомобила и на тај начин поступила супротно Одлуци о задуживању и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Јавна набавка кредита је спроведена у априлу 2011. године, иако Одлуком о буџету општине Меровина за 2011. годину, нису планирана средства по основу примања од домаћих задуживања, већ Одлуком о ребалансу буџета општине Меровина, коју је Скупштина усвојила 15.12.2011. године.
- Одељење за финансије Општинске управе није вршило контролу наменског располагања средствима, сходно члану 4. Одлуке о задуживању општине Меровина.

Препоручује се одговорним лицима да акт о задуживању општине доноси Скупштина општине у складу са законом о јавном дугу и средства од задуживања користе за намене утврђене одлуком о задуживању.

4.1.5.7. Набавка домаће финансијске имовине, група 621000

Група 621000- набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта: набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима, набавка домаћих акција и осталог капитала.

(у хиљадама динара)

Ред. број	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина, Председник и Управа	0	2.625	2.624	2.809	107,01	107,05
Укупно корисници (1-1)		0	2.625	2.624	2.809	107,01	107,05
Укупно општина - група 621000		0	2.625	2.624	2.809	107,01	107,05

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа – Исказан је издатак у износу од 2.624 хиљаде динара.

Дана 18.12.2013. године исплаћен је запосленима зајам у износу од 2.624 хиљаде динара са роком отплате од 12 месеци у једнаким месечним ратама, обуставом од зараде.

Начелник Општинске управе донео је 16.12.2013. године Правилник о изменама и допунама Правилника о накнадама, додацима на плату и других примања изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Мeroшина број 110-779/веза којим је регулисано да се запосленом може одобрити зајам у текућем месецу у различитим износима и у зависности од висине зараде а највише до висине месечне зараде коју је запослени остварио у претходном месецу. Запосленом се одобрава зајам за набавку огрева, зимнице, учбеника као и друге намене о чему одлуку доноси Општинско веће. Ако се зајам одобрава у мањем износу од зараде одлуку о зајму доноси начелник Општинске управе. Запослени враћа зајам из зараде, почев од исплате зараде у првом наредном месецу у односу на месец у коме је зајам исплаћен. Запосленом се зајам обезбеђује као бескаматни и враћа у 10 месечних рата. Запосленом се не може одобрити нови зајам док у потпуности не врати раније исплаћен зајам. Запослени о зајму потписује уговор у којем се регулишу права и обавезе уговорних страна, а нарочито повраћај зајма.

Општинско веће је дана 18.12.2013. године донело Одлуку о одобравању и исплати зајма запосленима број 400-730 којом је регулисано да се одобрава изабраним, постављеним и запосленим у Општинској управи зајам у висини месечне зараде сваког запосленог. Зајам ће се исплатити у текућем месецу. Зајам се одобрава свим запосленим у различитим износима и у зависности од висине зараде и могућности за отплату одобреног зајма. Висину зајма утврдиће обрачунска служба Општинске управе. О зајму са запосленима закључиће се уговор о зајму којим се регулишу права и обавезе уговорних страна, а исти се враћа у 12 месечних рата.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о накнадама, додацима на плату и других примања изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Мeroшина број 110-779/веза од 16.12.2013. године није заведен у деловоднику и у попису аката, што је супротно Закону о државној управи³³ и Уредби о канцеларијском пословању органа државне управе³⁴.
- Исплата зајма је дана 18.12.2013. године извршена са апропријације 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи, са субаналитичког конта 416119-остале награде запосленима. Ребалансом је планиран на апропријацији 416000 износ од 9.970 хиљада динара, тако да је на овој апропријацији било довољно средстава у моменту исплате. Даном 20.12.2013. године Општинска управа је од Управе за трезор тражила прекњижење на економску класификацију 621612-кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне послове. Општинска управа на апропријацији 621000 на дан 20.12.2013. године није имала предвиђена средства. Тек 30.12.2013. године доношењем решења о употреби текуће резерве одобрена су буџетом средства на апропријацији 621000-набавка домаће финансијске имовине, односно обезбеђена су средства за исплату зајма иако је зајам већ исплаћен, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Измена и допуна Правилника о накнадама, додацима на плату и других примања изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Мeroшина извршена је на основу:

³³ „Службени гласник Републике Србије“ број 79/2005...95/2010

³⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/1992

- члана 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;
- члана 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;
- члана 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, тако да не постоји правни основ за измену Правилника.
- За исплату зајма у износу од 2.624 хиљаде динара није постојао правни основ, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Правилником о изменама и допунама Правилника о накнадама, додацима на плату и других примања изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Меровина одређено је да ће се зајам одобрити у зависности од висине зараде а највише до висине месечне зараде коју је запослени остварио у претходном месецу, а појединим запосленима је исплаћен већи износ од остварене зараде у претходном месецу и то председнику општине је исплаћено 74 хиљаде динара, председнику скупштине општине 25 хиљада динара и заменику председника општине 23 хиљаде динара више него што је исплаћена зарада у претходном месецу.
- Правилником о изменама и допунама Правилника о накнадама, додацима на плату и других примања изабраних, постављених и запослених лица у органима општине Меровина одређен је рок за отплату зајма од 10 месеци, док је Одлуком општинског већа одређен рок од 12 месеци, а такође је и уговорима о зајму одређен рок од 12 месеци.
- Уговори о зајму нису заведени и не садрже деловодни број.
- Поједини уговори нису потписани од стране зајмодавца. Зајмодавац-начелник Општинске управе није потписао Уговор за исплату зајма зајмопримцу-председнику општине. Затим, зајмодавац-председник општине није потписао Уговор за исплату зајма зајмопримцу-начелнику Општинске управе.
- Поједини уговори нису потписани од стране зајмопримца-председника Скупштине општине, заменика председника општине.

Препоручује се одговорним лицима да не извршавају издатке за које не постоји правни основ.

Табела планираних и извршених расхода и издатака исказаних у финансијским извештајима Општине и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика:

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	99.495	99.495	99.428	99.654	226
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	17.846	17.846	17.846	17.846	0
413000	Накнаде у натура	14.000	15.156	15.173	1.392	-13.781
414000	Социјална давања запосленима	2.493	2.463	2.544	2.544	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	7.780	7.645	7.250	7.465	215

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Меровина за 2013. годину*

416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.540	10.490	6.215	6.215	0
421000	Стални трошкови	14.940	16.775	16.466	16.472	6
422000	Трошкови путовања	1.630	1.790	1.736	1.698	-38
423000	Услуге по уговору	27.470	28.109	28.086	29.465	1.379
424000	Специјализоване услуге	6.600	6.575	5.199	3.309	-1.890
425000	Текуће поправке и одржавање	18.350	19.530	19.634	13.885	-5.749
426000	Материјал	12.541	12.362	11.456	15.534	4.078
441000	Отплата домаћих камата	16	16	130	130	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	244	244	244	0	-244
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	9.800	9.540	8.798	5.316	-3.482
463000	Трансфери осталим нивоима власти	43.446	43.446	39.201	31.638	-7.563
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	21.427	21.427
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	10.000	9.500	9.329	9.499	170
481000	Дотације невладиним организацијама	7.180	7.211	6.400	7.811	1.411
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	2.820	2.805	2.495	2.495	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.200	3.190	2.402	1.789	-613
511000	Зграде и грађевински објекти	3.000	2.850	3.004	3.263	259
512000	Машине и опрема	3.520	3.464	3.602	5.996	2.394
513000	Остале некретнине и опрема	100	100	68	0	-68
515000	Нематеријална имовина	300	285	261	261	0
541000	Земљиште	0	0	0	681	681
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	411	411	411	655	244
621000	Набавка домаће финансијске имовине	0	2.625	2.624	2.809	185
	УКУПНО	317.722	323.923	310.002	309.000	-753

Према датом табели, у финансијским извештајима Општине за 2013. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно више евидентирани у износу од 33.428 хиљада динара и неправилно мање евидентирани у износу од 32.675 хиљада динара. Расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 32.675 хиљада динара. Општина није исказала расходе у износу од 331 хиљаде динара (за плате, додатке и накнаде запослених, за репрезентацију и за трансфере осталим нивоима власти по Пројекту „Брига о старима 2012“). Општина је више исказала расходе у износу од 1.079 хиљада динара (за пренос средстава на наменске подрачуне пројеката) и више исказала издатак у износу од пет хиљада динара (за пренос средстава на наменски подрачун пројекта). 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. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата Општине за 2013. годину.

4.1.6. Набавке

Јавне набавке у 2013. години спроводило је Одељење за финансије, у коме је распоређен један радник, који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Председник општине Меровина донео је План набавки број 404-11 од 08.01.2013. године и седам измена (број 404-11/1 од 08.02.2013. године, број 404-11/3 од 15.05.2013.

године, број 404-11/5 од 04.07.2013. године, број 404-11/7 од 19.08.2013. године, број 404-11/8 од 27.08.2013. године, број 404-11/10 од 04.11.2013. године и број 404-11/11 од 18.11.2013. године).

Општина је спровела 15 поступака јавних набавки у укупном износу од 11.194 хиљаде динара без ПДВ, односно 13.230 хиљада динара са ПДВ од којих три отворена поступка у износу од 6.501 хиљаде динара без ПДВ, односно 7.666 хиљада динара са ПДВ и 12 поступака јавне набавке мале вредности у износу од 4.693 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.564 хиљаде динара са ПДВ.

Ревидирано је девет поступака јавних набавки које је спровела Општина и то три отворена поступка и шест поступака јавних набавки мале вредности у укупном износу од 10.402 хиљаде динара без ПДВ, односно 12.318 хиљада динара са ПДВ. У поступку ревизије утврђено је да нису у складу са Законом о јавним набавкама ревидираних седам поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у вредности од 6.112 хиљада динара без ПДВ, односно 7.170 хиљада динара са ПДВ. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки поништила је делимично један поступак јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац је извршио измене плана набавки супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.
- Председник општине Меровина донео је План набавки за све директне кориснике буџетских средстава, иако је Законом предвиђено да наручилац доноси годишњи план набавки, а наручиоцем се сматра директни или индиректни корисник буџетских средстава у смислу закона којим се уређује буџетски систем и буџет што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- 1) Набавка теренског возила за потребе Општинске управе општине Меровина, број 6/2013 по којој је закључен Уговор број 404-12/63 од 15.08.2013. године о јавној набавци добара – теренског возила са „Нишауто Торино“ доо Ниш у вредности од 8.241,67 евра без ПДВ, односно 9.890,00 евра са ПДВ (1.128 хиљада динара са ПДВ).
- 2) Набавка грађевинског материјала за стварање и побољшање услова становања породицама интерно расељених лица на територији општине Меровина у отвореном поступку, број 7/2013 по којој је закључен Уговор број 404-12/87 од 10.09.2013. године о јавној набавци добара за партију 2 – грађевинска столарија са Радња „Технометал“ пр Ниш у вредности од 584 хиљаде динара без ПДВ, односно 701 хиљада динара са ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

- а) Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 116/2008):

3) Јавна набавка мале вредности добара – рачунарске опреме – 1, број 2/2013

Председник општине Меровина је, доношењем Одлуке број 404-12/12 од 31.01.2013. године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – рачунарске опреме. Након отварања понуда, које је спроведено дана 28.02.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник

општине донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-12/21 од 01.03.2013. године. Општина Меровина закључила је Уговор број 404-12/23 од 20.03.2013. године о сукцесивној набавци добара - рачунарске опреме са „Vonum computers“ доо Ниш у укупној вредности од 940 хиљада динара без ПДВ, односно 1.099 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 869 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлука о избору најповољније понуде није достављена понуђачима у року од три дана, већ са закашњењем од четири дана, што је супротно члану 81. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

4) Јавна набавка мале вредности услуга - Главни пројекат санације локалног пута Александрово-Батушинац, број 3/2013

Председник општине Меровина је, доношењем Одлуке број 404-12/14 од 08.02.2013. године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга – израда главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац. Након отварања понуда, које је спроведено дана 20.03.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине донео Одлуку о избору најповољније понуде број 404-12/27 од 21.03.2013. године. Општина Меровина закључила је Уговор број 404-12/30 од 11.04.2013. године о изради главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац са „ДММ - Инжењеринг“ пр Ниш у вредности од 730 хиљада динара без ПДВ, односно 876 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 876 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није доставио одлуку о избору најповољније понуде у року од три дана од дана доношења, већ са закашњењем од три, односно четири дана, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке спроведене према Закону о јавним набавкама („Службени гласник Републике Србије“ број 124/2012):

5) Јавна набавка мале вредности добара – противградне ракете, број 4/2013

Председник општине Меровина је, доношењем Одлуке број 404-12/32 од 17.05.2013. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – противградних ракета. Након отварања понуда, које је спроведено дана 31.05.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине Меровина донео Одлуку о додели уговора број 404-12/39 од 04.06.2013. године. Општина Меровина закључила је Уговор број 404-12/40 од 04.06.2013. године у вредности од 432 хиљаде динара без ПДВ, односно 518 хиљада динара са ПДВ са „Полиестер Група“ доо Прибој. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је на Порталу јавних набавки дана 13.06.2013. године. У 2013. години по овом уговору плаћено је 518 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи процењену вредност јавне набавке, назив и ознаку из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није донео Одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, већ са закашњењем од два дана, што је супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од три дана, већ са закашњењем од четири дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

б) Јавна набавка мале вредности услуга - Главни пројект главног колектора за сакупљање отпадних вода у насељеним местима Јовановац, Азбресница и Дудулајце, број 5/2013

Председник општине Меровина је, доношењем Одлуке број 404-12/35 од 29.05.2013. године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга – израда главног колектора за сакупљање отпадних вода у насељеним местима Јовановац, Азбресница и Дудулајце. Након отварања понуда, које је спроведено дана 24.06.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине донео Одлуку о додели уговора број 404-12/50 од 03.07.2013. године. Општина Меровина закључила је Уговор број 404-12/58 од 18.07.2013. године о изради Главног пројекта главног колектора за сакупљање отпадних вода у насељеним местима Јовановац, Азбресница и Дудулајце са Дирекција за вештачење, водотехнику, гасификацију и инжењеринг „Ниш“ Ниш у вредности од 379 хиљада динара без ПДВ, односно 455 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 455 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није донео одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, већ са закашњењем од седам дана, што је супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама.

7) Јавна набавка мале вредности радова - Радови на покривању крова објекта ПУ „Полетарац“ у Меровини, број 8/2013

Председник општине Меровина је, доношењем Одлуке број 404-12/66 од 19.08.2013. године, покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на покривању крова објекта ПУ „Полетарац“ у Меровини. Након отварања понуда, које је спроведено дана 29.08.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине донео Одлуку о додели уговора број 404-12/84 од 02.09.2013. године. Општина Меровина, као наручилац, ПУ „Полетарац“, као корисник и СГР „Мак-Инвест“ пр Доња Расовача Меровина, као извођач закључили су Уговор број 404-12/88 од 11.09.2013. године о извођењу радова на покривању крова објекта ПУ „Полетарац“ у Меровини у вредности од 480 хиљада динара без ПДВ, односно 576 хиљада динара са ПДВ. Рок за испуњење услуге је 10 календарских дана од дана увођења у посао. Увидом у грађевински дневник утврђено је да је извођач СГР „Мак-Инвест“ пр Доња Расовача уведен у посао дана 14.09.2013. године, а да су закључно са даном 20.09.2013. године изведени сви радови.

Вд директора ПУ „Полетарац“ Меровина упутио је Општинској управи општине Меровина захтев за издавање одобрења за извођење радова на текућем одржавању ПУ „Полетарац“ Меровина дана 22.10.2013. године. Општинска управа општине Меровина

донела је Решење о одобрењу за извођење радова број 351-409 од 23.10.2013. године којим се одобрава инвеститору ПУ „Полетарац“ Мeroшина извођење радова на текућем одржавању – санацији крова и плафона објекта ПУ „Полетарац“ Мeroшина. Према привременој ситуацији број 241 од 21.10.2013. године плаћено је 576 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Наручилац није донео одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, већ са закашњењем од два дана, што је супротно члану 108. став 1. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је спровео поступак јавне набавке за ПУ „Полетарац“ Мeroшина, без претходно донете Одлуке о заједничком спровођењу поступка јавне набавке која се доставља на мишљење Управи за јавне набавке, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама.
- Извођач радова је уведен у посао и завршио је посао пре датума добијања одобрења за извођење радова, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи³⁵.

8) Јавна набавка у отвореном поступку – набавка добара огревног дрва за грејну сезону 2013/2014, број 10/2013

Општинска управа општине Мeroшина, ОШ „Јастребачки Партизани“ Мeroшина и Дом здравља Мeroшина доставили су општини Мeroшина податке о потребним количинама огревног дрва за грејну сезону 2013/2014 годину.

Председник општине Мeroшина је, доношењем Одлуке број 404-12/74 од 21.08.2013. године, покренуо отворени поступак јавне набавке огревног дрва за грејну сезону 2013/2014. Након отварања понуда, које је спроведено дана 30.09.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине Мeroшина донео Одлуку о додели уговора број 404-12/107 од 03.10.2013. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, општина Мeroшина закључила је Уговор број 404-12/125 од 22.10.2013. године у вредности од 1.133 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.224 хиљаде динара са ПДВ са ЈП „Србијашуме“ Београд, ШГ „Ниш“. Предмет уговора је купопродаја 300 метара огревног дрва. У 2013. години по овом уговору плаћено је 387 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је спровео поступак јавне набавке за Општинску управу општине Мeroшина, ОШ „Јастребачки Партизани“ Мeroшина и Дом здравља Мeroшина, а без претходно донете Одлуке о заједничком спровођењу поступка јавне набавке која се доставља на мишљење Управи за јавне набавке, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама.
- Записник о отварању понуда није достављен понуђачима у року од три дана, већ са закашњењем од осам дана, што је супротно члану 104. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора није достављена понуђачима у року од три дана већ у року од пет дана, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

³⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 42/2013 и 98/2013

9) Јавна набавка у отвореном поступку – набавка добара угља, број 9/2013

Општинска управа општине Мeroшина, ОШ „Јастребачки Партизани“ Мeroшина и Дом здравља Мeroшина доставили су општини Мeroшина податке о потребним количинама угља за грејну сезону 2013/2014 годину.

Председник општине Мeroшина је, доношењем Одлуке број 404-12/72 од 21.08.2013. године покренуо отворени поступак јавне набавке угља. Након отварања понуда, које је спроведено дана 30.09.2013. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Председник општине Мeroшина донео Одлуку о додели уговора број 404-12/106 од 03.10.2013. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, општина Мeroшина закључила је Уговор број 404-12/114 од 15.10.2013. године у вредности од 2.422 хиљаде динара са ПДВ са „Кронид“ доо Ниш. Предмет уговора је купопродаја 195 тона мрког угља соко, гранулација 30-60мм, доња топлотна вредност у доставном стању преко 19000 КЈ/кг. У 2013. години по овом уговору плаћено је 1.828 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац је спровео поступак јавне набавке за Општинску управу општине Мeroшина, ОШ „Јастребачки Партизани“ Мeroшина и Дом здравља Мeroшина, а без претходно донете Одлуке о заједничком спровођењу поступка јавне набавке која се доставља на мишљење Управи за јавне набавке, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је у конкурсној документацији навео робни знак, односно произвођача, без навођења речи „или еквивалентно“ и то мрки угаљ соко, што је супротно члану 12. Закона о јавним набавкама и члану 72. став 2. и став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију међу понуђачима коришћењем дискриминаторских услова и критеријума.

Предшколска установа „Полетарац“ Мeroшина - Спроведена је једна јавна набавка мале вредности у укупном износу од 1.200 хиљада динара, која је и ревидирана.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да јавна набавка није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама.

1) Јавна набавка хране, материјала за припремање хране и средстава за хигијену, број 1

Директор ПУ „Полетарац“ Мeroшина донео је Одлуку број 36/1 од 15.03.2013. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара - јавна набавка хране, материјала за припремање хране и средстава за хигијену, која није предвиђена Планом набавки за 2013. годину. Наручилац је навео у одлуци о покретању да набавља услуге, иако се ради о набавци добара.

Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије није достављен доказ о томе да ли је наручилац позвао најмање три понуђача да поднесу понуде, о начину објављивања позива, нити је пружена на увид конкурсна документација.

Наручилац је у позиву објавио понуђену цену, као елемент критеријума за оцену понуде у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је у позиву као критеријум за оцену понуде навео економски најповољнију понуду, а при оцењивању понуда примењивао критеријум најниже понуђене цене.

Дана 26.03.2013. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен записник број 45/2. Записником је констатовано да је пристигла само једна благовремена понуда и то понуђача „Рич“ доо Нова Божурна. У поступку ревизије није пружен доказ о достави записника понуђачима.

Дана 28.03.2013. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 47, након чега је Директор Предшколске установе донео Одлуку о избору најповољније понуде број 47/1 од 28.03.2013. године којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Рич“ доо Нова Божурна. У поступку ревизије није пружен доказ о достави одлуке о избору најповољније понуде понуђачима.

ПУ „Полетарац“ закључила је Уговор о набавци добара – хране, материјала за припрему хране и средстава за хигијену број 48/1 од 29.03.2013. године са „Рич“ доо Нова Божурна у вредности од 1.000 хиљада динара без ПДВ, односно 1.200 хиљада динара са ПДВ. Уговор важи до испуњења обавеза, а најдуже до годину дана. У 2013. години по овом уговору плаћено је 283 хиљаде динара.

У поступку ревизије наручилац није пружео доказ о достави обавештења о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, нити је приложио доказе о достави тромесечних извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ревидирана јавна набавка није предвиђена планом набавки за 2013. годину, из разлога што план набавки за 2013. годину није донет, што је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке донео акт о образовању комисије за јавну набавку, већ другог дана, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац није ставио на увид доказ о томе да ли је позвао најмање три понуђача да поднесу понуде, што је супротно члану 9. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности, нити је пружена на увид конкурсна документација, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме исправну понуду.
- Наручилац није пружео доказ о достави записника понуђачима, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није пружео доказ о достави одлуке о избору најповољније понуде понуђачу, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није у одлуци о покретању поступка навео податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, што је супротно члану 28. Закона о јавним набавкама и члану 4. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.
- Наручилац је објавио у позиву за подношење понуда, понуђену цену у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ, што је супротно члану 30. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је у конкурсној документацији навео робни знак, односно произвођача, без навођења речи „или еквивалентно“, и то вегету, плазму кекс, доместос, мер санит, бреф, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, који прописује да ако наручилац у конкурсној документацији не може да опише предмет уговора на начин да спецификације буду довољно разумљиве понуђачима, навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или еквивалентно“ и члану 9. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац не може да ограничи конкуренцију међу понуђачима коришћењем дискриминаторских услова и критеријума.
- Наручилац је, у позиву, као критеријум за оцену понуде, навео економски најповољнију понуду, а при оцењивању понуда применио критеријум најниже понуђене цене, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао писмени позив понуђачу чија је понуда оцењена као најповољнија да достави оригинал или оверену копију извода из регистра Агенције за привредне регистре и оснивачког акта, што је супротно члану 45. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није пружио доказ о достави обавештења о закљученом уговору о јавној набавци мале вредности „Службеном гласнику Републике Србије“ ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није чувао сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање осам година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, што је супротно члану 14. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о набавци добара закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Полетарац“ није доставила тромесечне извештаје о закљученим уговорима о јавним набавкама и поступцима јавних набавки Управи за јавне набавке, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“

Правилником о систематизацији радних места у ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“, број 16/2013 од 11.01.2013. године није систематизовано радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки. У 2013. години запослени на радном месту руководилац сектора – стручни сарадник за опште и правне послове спроводио је поступке јавних набавки. Запослени, који је у 2013. години, спроводио поступке јавних набавки не поседује сертификат за службеника за јавне набавке. Правилником о систематизацији радних места, број 9/2014 од 10.01.2014. године предвиђено је радно место – службеник за јавне набавке контиста, ликвидатор у чијем опису послова је наведено да обавља послове службеника за јавне набавке из домена Дирекције, одговоран је за спровођење поступака јавних набавки, од планирања преко спровођења до извршења јавних набавки.

Надзорни одбор ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ донео је План јавних набавки за 2013. годину број 333/2013 од 09.08.2013. године.

Спроведена јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2013. годину. Укупна процењена вредност јавних набавки на које се примењује Закон о јавним набавкама износи 35.500 хиљада динара без ПДВ.

У 2013. години ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ покренуло је и спровело један поступак јавне набавке мале вредности. Ревидиран је један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности 800 хиљада динара без ПДВ. ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ није достављала тромесечне извештаје о поступцима јавних набавки у 2013. години Управи за јавне набавке.

1) Јавна набавка мале вредности – набавка добара грађевинског материјала за реконструкцију и санацију инфраструктурних објеката на територији општине Меровина, број 1/2013

Одлуком број 396/2013 од 04.10.2013. године директор Дирекције за изградњу општине Меровина покренуо је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 800 хиљада динара без ПДВ. Записник број 408/2013 о отварању понуда сачињен је дана 16.10.2013. године. Комисија за јавну набавку је дана 17.10.2013. године сачинила Извештај о стручној оцени понуда после чега је директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ донео Одлуку о додели уговора, број 410/2013 од 17.10.2013. године. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ закључио је Уговор о набавци грађевинског материјала број 417/2013 од 24.10.2013. године са „Агрум“ доо Меровина. Чланом 2. регулисана је вредност уговора која износи 593 хиљаде динара без ПДВ, односно 712 хиљада динара са ПДВ. У 2013. години по овом уговору плаћено је 712 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац није донео План јавних набавки до 31.01.2013. године већ са закашњењем од шест месеци и девет дана. План јавних набавки не садржи оквирне датуме закључења уговора и разлоге и оправданост сваке појединачне набавке и начин на који је утврдио процењену вредност јавне набавке, што је супротно члану 51. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није својим актом којим уређује систематизацију радних места одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и лицу које обавља послове јавних набавки није омогућио да положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. став 1. и став 5. Закона о јавним набавкама.
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припреме понуде, што је супротно члану 61. став 4. Закона о јавним набавкама и Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручује се одговорним лицима општине, ПУ „Полетарац“ и ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ да обезбеде правилну примену одредби Закона о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	333.137	328.932
700000	Текући приходи	333.137	328.932
710000	Порези	100.758	99.354
730000	Донације и трансфери	208.701	191.764
740000	Други приходи	18.056	22.152
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	125	1.498
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.497	14.164
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	323.930	306.966
400000	Текући расходи	291.274	300.031
410000	Расходи за запослене	141.605	148.456
420000	Коришћење роба и услуга	86.712	82.577
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	58	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	260	374
450000	Субвенције	12.066	8.798
460000	Донације, дотације и трансфери	31.842	39.201
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.815	9.329
480000	Остали расходи	11.916	11.296
500000	Издаци за нефинансијску имовину	32.656	6.935
510000	Основна средства	32.656	6.935
	Буџетски суфицит	9.207	21.966
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.629	8.306
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	3.530	3.035
	Вишак прихода и примања - суфицит	8.306	27.237
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	8.306	27.237

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2013. годину, остварени су укупни приходи и примања у износу од 328.932 хиљаде динара, чију структуру у потпуности чине текући приходи, те је, у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи остварени у износу од 333.137 хиљада динара, утврђено смањење у односу на претходну годину за 4.205 хиљада динара или за 1%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2013. годину, извршени су текући расходи у износу од 300.031 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 6.935 хиљада динара, што укупно износи 306.966 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 323.930 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 16.964 хиљаде динара или за 6%.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је:

- Мање су исказани расходи у износу од 331 хиљаде динара, за неевидентираних 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 хиљада динара и више су исказани издаци у износу од 5 хиљада динара, за евидентиране расходе и издатке који нису настали.
- Више су евидентирани расходи у износу од 244 хиљаде динара за неправилно евидентирану отплату главнице кредита на класи 400000, уместо на класи 600000.

4.2.3. Резултат пословања

У Билансу прихода и расхода општине Мeroшина, у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2013. године, исказан је буџетски суфицит у износу од 21.966 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 8.306 хиљада динара и за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања у износу од 3.035 хиљада динара од утрошених средстава текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу од 27.237 хиљада динара.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је:

- Више је исказана корекција буџетског суфицита за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 993 хиљаде 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 хиљаде динара, за неправилно евидентиран издатак за отплату главнице кредита као текући расход.
- Вишак прихода и примања-суфицит више је исказан у износу од 240 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Мeroшина за 2012. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2013. године обухвата биланс стања општине Мeroшина и билансе стања индиректних корисника: ЈП „Дирекција за

изградњу општине Мeroшина“, ПУ „Полетарац“, „Народна библиотека Мeroшина“, Фонд за развој пољопривреде општине Мeroшина и 27 месних заједница.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁶, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁷ и Правилник о буџетском рачуноводству општине Мeroшина.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 31.03.2014. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Мeroшина донео је дана 30.12.2013. године Решење број 02-824 о образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2013. године и сачинио Упутство за рад и план рада комисије за попис имовине број 02-824-1 од 30.12.2013. године по коме ће се попис извршити. Решењем о образовању комисије за попис образована је једна комисија са задатком да изврши попис основних средстава (непокретности и опреме), ситног инвентара, материјала, новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и пласмана и обавеза до 20.01.2014. године.

Извештај о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.12.2013. године од 24.01.2014. године усвојен је Одлуком о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине за 2013. годину од стране Општинског већа општине Мeroшина број 46-220 од 31.03.2014. године, на седници одржаној дана 31.03.2014. године. На основу Извештаја о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.12.2013. године извршено је расхоровање опреме без садашње вредности, чија је укупна набавна вредност 3.068 хиљада динара и исправка вредности 3.068 хиљада динара.

Попис нефинансијске имовине - Комисија за попис сачинила је Извештај о извршеном попису имовине са стањем на дан 31.12.2013. године дана 24.01.2014. године. Попис је извршен натуралним бројањем и уносом количине у пописне листе.

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

- Основна средства нису означена са инвентарским бројем, уз дато усмено образложење да су се поједини инвентарски бројеви одлепили.
- Решењем о образовању комисије за попис није утврђен рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није саставила План рада по коме ће се вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања

³⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

³⁷ „Службени гласник Републике Србије“ број 106/2006

књиговодственог стања са стварним стањем. Начелник Општинске управе донео је Упутство за рад и план рада комисије за попис, који не садржи план рада комисије.

- Пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Попис имовине није свеобухватан, јер комисија за попис није пописала зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама у износу од 63.763 хиљаде динара, остале некретнине и опрему-пројектну документацију у износу од 8.468 хиљада динара, земљиште у износу од 16.431 хиљаде динара, шуме у износу од 16.827 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Комисија за попис није на посебним листама пописала имовину коју је дала својим индиректним корисницима на коришћење, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У Извештају о попису наведена је набавна вредност пописане имовине у износу од 123.999 хиљада динара, исправка вредности у износу од 13.246 хиљада динара и садашња вредност пописане имовине у износу од 110.753 хиљаде динара без навођења из чега се састоји, тако да извештај о попису не садржи: врсту основног средстава које је пописано, стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Вредност пописане имовине која је наведена у Извештају о попису не садржи вредност нефинансијске имовине предложене за расход, јер је расход искњижен из евиденције путем сторна налогом за књижење број 254.

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

- 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 садржи податке о инвентарском броју, опису средства, амортизационој групи и стопи отписа, количини, набавној вредности, амортизацији и садашњој вредности, док датум активирања постоји само за средства набављена од 2000. године.

- Аналитичка картица основног средства садржи податке о инвентарском броју, називу средства, количини, улазу, излазу, салду, набавној вредности, отписаној вредности и садашњој вредности без података о амортизационој групи и стопи отписа.

Препоручује се одговорним лицима да: комисије за попис донесу План рада, обезбеде да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури, катастарској парцели, исправи о својини; попишу целокупну имовину; врше усклађивање књиговодственог стања са

стварним стањем и попис нефинансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине, потраживања и обавеза - Попис стања новчаних средстава на текућем рачуну извршен је на основу стања по изводу рачуна извршења буџета на дан 31.12.2013. године. Пописом је утврђено да је стање готовог новца у благајни нула динара.

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије утврђено је да:

- Комисија за попис није пописала сву финансијску имовину, јер није извршила попис издвојених новчаних средстава која се воде на подрачунима у износу од 9.024 хиљаде динара и кредита датих запосленима у износу од 2.623 хиљаде динара.
- Попис обавеза према добављачима извршен је према стању у пословним књигама, а да претходно није вршено усаглашавање обавеза са повериоцима и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Увидом у документацију, утврђено је да Општина није одговорила ни на један од примљених захтева поверилаца за усаглашавање стања дуговања током 2013. године.
- Ревизија усаглашавања обавеза вршена је и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије и буџет. Од укупно 19 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 10 конфирмација, од којих је седам потврдило стање исказано у пословним књигама општине Меровина. Неусаглашено стање, на основу три конфирмације, износи 557 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је приказано у наредној табели:

Преглед купаца и добављача који су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

Ред. број	Дужници/повериоци	Потраж. по конфирмацијама	Потраж. по пословним књигама	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Разлика (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1	ЈП „Србијашуме“ ШГ Ниш	0	0	783	783	-
2	ЈП Дирекција „Облачинско језеро“ Облачина	0	0	263	14	249
3	Вопит computers доо Ниш	0	0	283	0	283
4	Фактор доо Ниш	0	0	110	110	-
5	Палма-М СТР Меровина	0	0	25	0	25
6	НЕРЛ Београд	0	0	0	0	-
7	ДММ инжењеринг Ниш	0	0	0	0	-
8	Нишауто Торино ад Ниш	0	0	0	0	-
9	Полиестер група доо Прибој	0	0	0	0	-
10	Бирохем доо Ниш	0	0	0	0	-
	Укупно	0	0	1.464	907	557

Одговорним лицима препоручује се да попис финансијске имовине, потраживања и обавеза врше у складу са важећим законским прописима, редовно врше усаглашавање са својим дужницима и повериоцима.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“

Директор ЈП Дирекција донео је дана 29.11.2013. године Решење број 441/2013 о формирању Комисије за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2013. године. Решењем је формирана једна комисија, задатак комисије: попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, благајне, обавеза и потраживања, залиха материјала и резервних делова са стањем на дан 31.12.2013. године, датум почетка пописа и рок за достављање Извештаја о извршеном попису Надзорном одбору ЈП Дирекција.

Извештај комисије о извршеном попису, број 441/2013-14 од 15.01.2014. године усвојен је од стране Надзорног одбора ЈП Дирекција Одлуком о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број 141/2014 од 14.05.2014. године.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- У Решењу о формирању комисије за редован годишњи попис са стањем на дан 31.12.2013. године, као рок за достављање Извештаја о попису Надзорном одбору наведен је датум 16.12.2013. године, док се попис врши са стањем на дан 31.12.2013. године, односно свођењем на стање на дан 31.12.2013. године, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисији за попис није дато Упутство о вршењу пописа, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Надзорном одбору ЈП Дирекција није достављено Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није донела План рада Комисије за попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Одлука Надзорног одбора ЈП Дирекција 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, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе опреме не садрже: књиговодствено натурално стање опреме, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане опреме, вредност пописане опреме, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописне листе основних средстава нису потписане од стране рачунопологача.
- Попис готовине у благајни није извршен бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис имовине није свеобухватан, јер комисија за попис није пописала потраживања у износу од 11.786 хиљада динара и обавезе у износу од 22.775 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да попишу сву имовину и обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања општине Меровина за 2013. годину износи 321.560 хиљада динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 250.640 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 168.413 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 63.764 хиљаде динара (управна зграда, гараже, зграда МЗ Доња Расовача, Дешилово, Балајнац, Облачина, Азбресница, бунгалов на Облачинском језеру, мост на Јужној Морави, спортски терени у МЗ Рожина, МЗ Лепаја, МЗ Доња Расовача, МЗ Југбогдановац и МЗ Градиште, мини пич терен), ПУ у износу од 6.778 хиљада динара (зграда вртића), ЈП Дирекција у износу од 97.871 хиљаде динара (путеви, приступне саобраћајнице мосту на Јужној Морави и канализација). Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2013. години повећана за вредност моста у Батушинцу и рехабилитацију локалног пута Батушинац-Белотинац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Неправилно су у пословним књигама ЈП Дирекција, уместо у пословним књигама Општинске управе, евидентирани: приступне саобраћајнице мосту на Јужној Морави у вредности од 10.075 хиљада динара по решењу Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе број 401-00-142/14/2013-09 од 03.04.2013. године и радови на рехабилитацији локалног пута Батушинац-Белотинац у вредности од 8.345 хиљада динара по решењу Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе број 401-00-142/60/2013-09 од 03.04.2013. године, канализациона мрежа у вредности од 7.048 хиљада динара по решењу Министарства за национални инвестициони план број 404-02-302/2009-04 од 31.12.2010. године којим је наложено кориснику општини Меровина да у својим пословним књигама евидентира наведене објекте.
- Пuteви у вредности од 56.322 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама ЈП Дирекција, по основу преузимања од ЈСКП „Меровина“ и канализација у вредности од 45.823 хиљаде динара, за које ЈП Дирекција не поседује доказ о праву на њима, што је супротно Закону о јавној својини.

- Предшколска установа у својим пословним књигама има евидентирану зграду у Девчи без вредности за коју не поседује доказ о праву.
- Ова билансна позиција мање је исказана за вредност водовода грађеног 2001. године у вредности од 1.462 хиљаде динара.
- Ова билансна позиција мање је исказана за вредност пројектне документације за радове који су по пројектима извршени (инвестиционо-техничка документација главног пројекта мини пич терена и главни пројекат појачаног одржавања локалног пута Батушинац-Белотинац) у износу од 250 хиљада динара без умањења по основу амортизације.
- Општина нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину над којом је у Регистру непокретности уписана као власник и корисник: објекте чију површину и вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини, члану 4. и члану 60. Закона о државном премеру и катастру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општина није уписала право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретности и то водовода, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини.
- Општина није податке о евиденцији непокретности у јавној својини доставила Републичкој дирекцији за имовину у складу са прописима који су важили на дан ступања на снагу Закона о јавној својини, што је супротно члану 87. Закона о јавној својини.
- Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. и 6. Закона о јавној својини.
- Општина не води евиденцију о непокретностима које су у њеној својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини.
- Образована је комисија за попис непокретности у јавној својини, али иста није почела са пописом.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности за које општина поседује доказ о праву на њима, изврше упис у Катастру непокретности, воде евиденцију о непокретностима у складу са Законом о јавној својини.

Опрема, konto 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 10.959 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 5.265 хиљада динара, ПУ у износу од 1.696 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 2.584 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 1.414 хиљада динара.

На основе ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција више је исказана за вредност књига у библиотеци у износу од 855 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова билансна позиција мање је исказана у износу од 5.004 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 2.861 хиљаде динара на име опреме набављене у 2013. години и код ПУ у укупном износу од 2.143 хиљаде динара за вредност возила

набављеног путем лизинга у износу од 2.133 хиљаде динара и за опрему набављену у 2013. години у износу од 10 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Предшколска установа није из својих пословних књига искњижила возило, без вредности које је дала на поклон основној школи.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Исказана је у износу од 8.468 хиљада динара и то код Општинске управе. Вредност осталих некретнина и опреме је повећана у 2013. години у износу од 699 хиљада динара, за вредност пројеката.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција више је исказана у износу од 7.374 хиљаде динара, за пројектну документацију код Општинске управе и то: за износ од 1.407 хиљада динара за пројекте по којима су радови извршени (главни пројекат изградње основне школе у Југбогдановцу у износу од 1.157 хиљада динара, инвестиционо-техничка документација главног пројекта мини пич терена у износу од 50 хиљада динара, главни пројекат појачаног одржавања локалног пута Батушинац-Белотинац у износу од 200 хиљада динара) од којих је 250 хиљада динара требало евидентирати на конту 011100-зграде и грађевински објекти; за износ од 2.357 хиљада динара за пројектну документацију по којој радови нису извршени (главни пројекат локалног пута Меровина-Лепаја у износу од 800 хиљада динара, главни пројекат уређења комплекса „Облачинско језеро“ Облачина у износу од 660 хиљада динара, главни пројекат спортске монтажне хале при ОШ „Јастребачки партизани“ у износу од 198 хиљада динара, главни пројекат санације локалног пута Александрово-Батушинац у износу од 657 хиљада динара, пројекат заштите од атмосферског пражњења зграде општине Меровина у износу од 42 хиљаде динара) које је требало евидентирати на групу 016000-нематеријална имовина; за износ од 3.610 хиљада динара (просторни план општине Меровина) које треба евидентирати на групи 016000-нематеријална имовина.

- За износ од 1.094 хиљаде динара у поступку ревизије, нисмо могли да утврдимо на шта се односи.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште, konto 014100 – Исказана је вредност земљишта у износу од 17.563 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 16.431 хиљаде динара, ПУ у износу од 895 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 237 хиљада динара (депонија смећа преузета од ЈСКП „Меровина“). Вредност земљишта је у 2013. години повећана за набављено земљиште од стране Општинске управе за гробље.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа нема рачуноводствену документацију о евидентираним пољопривредном земљишту у вредности од 14.497 хиљада динара, тако да не располаже подацима где се то земљиште налази и које је површине.

- Код ЈП Дирекција евидентирано је земљиште преузето од ЈСКП „Меровина“, за које Дирекција не поседује доказ о праву на њему.
- Општина Меровина је у Регистру непокретности уписана као власник градског грађевинског земљишта површине 680.791м², пољопривредног земљишта површине 1.271.031м² и осталог земљишта површине 3.901.909м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, као и то да ли је део тог земљишта евидентиран у пословним књигама општине.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже општина.

Шуме, конто 014300 – Исказана је вредност шума у износу од 16.827 хиљада динара и то код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинска управа нема рачуноводствену документацију о евидентираним шумама у вредности од 16.827 хиљада динара, тако да не располаже подацима колика је површина шума и где се налазе.
- Општина Меровина је у Регистру непокретности уписана као власник шумског земљишта површине 78.105м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, као и то да ли је то шумско земљиште евидентирано у пословним књигама општине.

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже општина.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 - Исказана је у износу од 18.549 хиљада динара и то код ЈП Дирекције (фабрика воде на Крајковачком језеру, чија изградња није завршена).

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200 - Исказана је у износу од 4.818 хиљада динара и то код ЈП Дирекција (474 хиљаде динара за објекат још од пре 2004. године и 4.344 хиљаде динара за објекат од пре 2007. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- За евидентиране авансе за нефинансијску имовину у вредности од 4.818 хиљада динара не постоји валидна рачуноводствена исправа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ЈП Дирекција није предузела мере за повраћај аванса или за извршење радова и испостављање рачуноводствене исправе по плаћеном авансу.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају авансе за нефинансијску имовину и предузму мере за повраћај аванса.

Нематеријална имовина, конто 016100 – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 5.043 хиљаде динара код ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 855 хиљада динара за вредност књига у Народној библиотеци и у износу од 6.777 хиљада динара за вредност пројектне документације код Општинске управе за коју Општинска управа поседује главни пројекат у износу од 5.967 хиљада динара (главни пројекат локалног пута Меровина-Лепаја, главни пројекат уређења комплекса „Облачинско језеро“ Облачина, главни пројекат спортске монтажне хале при ОШ „Јастребачки партизани пројекат заштите од атмосферског прањњења зграде општине Меровина, просторни план општине Меровина и главни пројекат

санације локалног пута Александрово-Батушинац) и главни пројекат санације локалног пута Југбогдановац – Бучић у износу од 810 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 - На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција мање је исказана у износу од 241 хиљаде динара, и то: код Општинске управе у износу од 73 хиљаде динара за набављене гуме у 2013. години и код ПУ у износу од 168 хиљада на име набављених завеса, гарнишни, итисона и кухињског посуђа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је код капитала исказана нефинансијска имовина у залихама.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 70.920 хиљада динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, konto 111600 - Исказана је вредност дугорочне финансијске имовине у износу од 2.623 хиљаде динара а односи се на зајам који је Општинска управа дала изабраним лицима и запосленима у Општинској управи, са периодом отплате 12 месеци у једнаким месечним ратама, обуставом од плате.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да је ова билансна позиција више је исказана у износу од 2.623 хиљаде динара, а мање је исказана билансна позиција краткорочни кредити за износ од 2.624 хиљаде динара који је исплаћен запосленима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 - На овој билансној позицији, на дан 31.12.2013. године, није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 23.705 хиљада динара јер Општинска управа није евидентирала учешће у оснивачком капиталу код ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина у износу од 23.520 хиљада динара и удео у Регионалној развојној агенцији „Југ“ доо Ниш у износу од 185 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа и уделе у привредним друштвима.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - Исказано је стање у износу од 27.237 хиљада динара и то: 17.471 хиљада динара на рачуну извршења буџета Општине, две хиљаде динара на рачуну ЈП Дирекција, 40 хиљада динара на рачуну ПУ, на рачунима МЗ: Градиште шест хиљада динара, Дешилово једна хиљада динара, Азбресница две хиљаде динара, Арбанасце 36 хиљада динара, Балајнац 14 хиљада динара, Баличевац 245 хиљада динара, Батушинац две хиљаде динара, Биљег пет хиљада динара, Брест једна хиљада динара, Бучић две хиљаде динара, Горња Девча три хиљаде динара, Горња Расовача шест хиљада динара, Дудулајце пет хиљада динара, Јовановац две хиљаде динара, Кованлук три хиљаде динара, Костадиновац једна хиљада динара, Крајковац једна хиљада динара, Лепаја четири хиљаде динара, Облачина 110 хиљада динара, Рожина четири хиљаде динара и Чубура седам хиљада динара, на подрачунима пројеката укупно 9.013 хиљада динара, на подрачуну Општинске изборне комисије 11 хиљада динара и подрачуну ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ у износу од 240 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Више су исказана средства на текућем рачуну у износу од 9.013 хиљада динара, уместо на конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви.
- Више су исказана средства на текућем рачуну у износу од 240 хиљада динара, за средства подрачуна ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“, што је у супротности са Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор³⁸, по коме је јавно предузеће, основано од стране локалне власти, остали корисник јавних средстава који припада јавном сектору, а које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да приликом консолидације на позицији текућих рачуна обухвате стања рачуна који припадају консолидованом рачуну трезора општине.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200 – На овој билансној позицији нису исказани подаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се у пословним књигама Општинске управе не води аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Благајна, конто 121300 - Исказана су средства у износу од 12 хиљада динара која се односе на стање благајне на дан 31.12.2013. године код ЈП Дирекција.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 10.260 хиљада динара код ЈП Дирекција.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Део потраживања, чији износ у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, потиче из периода од пре три године и застарео је.

³⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 113/2013

• Ова билансна позиција је више исказана у износу од 1.760 хиљада динара, јер је у пословним књигама ЈП Дирекција неправилно, као потраживање од запослених, евидентирано дуговање запослених по основу куповина путем административних забрана.

Препоручује се одговорним лицима да предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - Исказано је стање у износу од 1.526 хиљада динара код ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су у пословним књигама ЈП Дирекција исказани аванси дати још 2007. и 2008. године.

Препоручује се одговорним лицима да анализирају дате авансе, предузимају мере за повраћај аванса и редовно врше усаглашавање са дужницима.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - Исказано је стање у износу од 29.182 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 6.999 хиљада динара, ЈП Дирекција 21.706 хиљада динара, ПУ 478 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 1.889 хиљада динара по основу финансијског лизинга код ПУ „Полетарац“.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала активна временска разграничења, конто 131300 - Исказано је стање у износу од 80 хиљада динара и то код ЈП Дирекција.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у билансу стања општине Меровина за 2013. годину износи 321.560 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 38.855 хиљада динара, од чега се 478 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 5.154 хиљаде динара на обавезе по основу расхода за запослене, 24.092 хиљаде динара на обавезе из пословања и 9.131 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900 - Исказан је износ од 478 хиљада динара код ПУ по Уговору о финансијском лизингу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису исказане обавезе код ПУ по основу финансијског лизинга у износу од 1.889 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – Исказан је износ од 4.221 хиљаде динара и то код Општинске управе, на име укалкулисане плате за децембар 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентирани обавезе за плате и додатке у износу од 4.801 хиљаде динара и то: код ЈП Дирекција у износу од 2.256 хиљада динара, код Народне библиотеке у износу од 736 хиљада динара, код ПУ у износу од 1.809 хиљада динара. Истовремено, мање су

исказана активна временска разграничења код наведених индиректних корисника за износ од 4.801 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – Исказан је износ од 756 хиљада динара, и то код Општинске управе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 862 хиљаде динара и то: код ЈП Дирекција у износу од 404 хиљаде динара, код Народне библиотеке у износу од 132 хиљаде динара и код ПУ у износу од 326 хиљада динара. Истовремено, мање су исказана активна временска разграничења код наведених индиректних корисника за износ од 862 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000 - Исказан је износ од 177 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 175 хиљада динара и код ЈП Дирекција у износу од две хиљаде динара и односи се на боловање преко 30 дана.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000 – На овој билансној позицији није исказан салдо.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе код Општинске управе у укупном износу од 1.017 хиљада динара и то по основу уговора о делу у износу од 351 хиљаде динара, накнаде постављеном лицу, изабраним лицима, члановима комисија и одборницима у износу од 666 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за остале расходе, конто 245000 – На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није у консолидованом билансу стања исказан износ од седам хиљада динара који је исказала ЈП Дирекција по основу осталих пореза и такси у свом билансу стања.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја.

Примљени аванси, депозити и кауције, конто 251000 – Исказан је износ од 18 хиљада динара код ЈП Дирекција.

Обавезе према добављачима, група 252000 - Исказане су обавезе према добављачима у износу од 24.030 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 1.846 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 22.704 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Мање је исказан износ обавезе према добављачима у износу од 520 хиљада динара, због неправилно извршене консолидације.

- Код ЈП Дирекција више су евидентирани обавезе у укупном износу од 1.760 хиљада динара по основу административних забрана запослених.
- Код ЈП Дирекција евидентирани обавезе према добављачима у износу од 638 хиљада динара су застареле.
- Нису евидентирани обавезе од најмање 754 хиљада динара и то: код Општинске управе у износу од најмање 551 хиљаде динара, Народне билблитеке у износу од најмање 66 хиљада динара, код ПУ у износу од најмање 137 хиљада динара.
- Општина није одговорила ни на један од примљених захтева поверилаца за усаглашавање стања дуговања током 2013. године.
- По основу три конфирмације, добијене у поступку ревизије, на захтев ревизора, неусаглашено стање код Општинске управе износи 557 хиљада динара.
- ЈП Дирекција је код појединих добављача у претплати и није анализирао таква стања.
- Обавезе према добављачима у току године у пословним књигама евидентирају се у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше редовно усаглашавање потраживања обавеза са својим добављачима.

Остале обавезе, група 254000 - Исканан је износ од 44 хиљаде динара код ЈП Дирекција.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – Исканан је износ од 8.922 хиљаде динара код ЈП Дирекција за обрачунате а ненаплаћене комуналне услуге.

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 - Исканан је износ од 209 хиљада динара код ЈП Дирекција по основу потраживања од фондова за боловање.

У наредној табели дат је приказ одобрених и извршених апропријација и преузетих обавеза по рачунима и уговорима, по корисницима буџетских средстава:

(у хиљадама динара)

Редни број	Група конта	Опис	Скупштина, Председник и Општинска управа	ЈП „Дирекција за изградњу“	Предшколска установа „Полетарац“	Народна библиотека	Фонд за развој пољопривреде
1	411	Ук. апропријација	44.922	26.813	19.008	8.752	-
		Извршење	44.855	26.813	19.008	8.752	-
		Разлика (1)	67	0	0	0	-
		Обавезе	4.221	2.256	1.809	736	-
		Разлика (2)	-4.154	-2.256	-1.809	-736	-
2	412	Ук. апропријација	8.055	4.800	3.424	1.567	-
		Извршење	8.056	4.799	3.424	1.567	-
		Разлика (1)	-1	1	0	0	-
		Обавезе	756	404	326	132	-
		Разлика (2)	-755	-403	-326	-132	-
3	413	Ук. апропријација	14.950	-	0	-	-
		Извршење	14.941	-	17	-	-
		Разлика (1)	9	-	-17	-	-
		Обавезе- рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	9	-	-17	-	-

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Меровина за 2013. годину*

4	414	Ук.апропријација	1.800	570	93	-	-
		Извршење	1.775	340	429	-	-
		Разлика (1)	25	230	-336	-	-
		Обавезе	175	2	-	-	-
		Разлика (2)	-150	228	-336	-	-
5	415	Ук.апропријација	3.500	2.280	1.200	665	-
		Извршење	3.459	2.178	959	654	-
		Разлика (1)	41	102	241	11	-
		Обавезе- рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	41	102	241	11	-
6	416	Ук.апропријација	9.970	50	470	-	-
		Извршење	5.859	45	311	-	-
		Разлика (1)	159	5	159	-	-
		Обавезе- рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	159	5	159	-	-
7	421	Ук.апропријација	7.800	6.425	1.600	800	0
		Извршење	7.674	6.359	1.306	797	7
		Разлика (1)	126	66	294	3	-7
		Обавезе- рачуни	1.361	11.819	94	7	-
		Разлика (2)	-1.235	-11.753	200	-4	-7
8	422	Ук.апропријација	1.660	100	0	30	-
		Извршење	1.655	25	33	23	-
		Разлика (1)	5	75	-33	7	-
		Обавезе- рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	5	75	-33	7	-
9	423	Ук.апропријација	25.432	1.270	922	285	-
		Извршење	25.415	1.246	1.205	215	-
		Разлика (1)	17	24	-283	70	-
		Обавезе -рачуни	1.475	592	-	19	-
		Обавезе-уговори	-	27	-	-	-
		Разлика (2)	-1.458	-595	-283	51	-
10	424	Ук.апропријација	3.500	450	150	475	2.000
		Извршење	3.262	446	140	431	921
		Разлика (1)	238	4	10	44	1.079
		Обавезе- рачуни	-	30	-	-	-
		Разлика (2)	238	-26	10	44	1.079
11	425	Ук.апропријација	2.500	14.200	1.600	280	-
		Извршење	2.227	14.182	2.401	323	-
		Разлика (1)	273	18	-801	-43	-
		Обавезе- рачуни	-	3.407	-	21	-
		Обавезе - уговори	-	94	-	-	-
		Разлика (2)	273	-3.483	-801	-64	-
12	426	Ук.апропријација	6.000	3.800	2.141	421	-
		Извршење	5.067	3.454	1.795	436	-
		Разлика (1)	933	346	346	-15	-
		Обавезе -рачуни	121	421	43	13	-
		Разлика (2)	812	-75	303	-28	-
13	441	Ук. апропријација	16	-	0	-	-
		Извршење	16	-	114	-	-
		Разлика (1)	0	-	-114	-	-
		Обавезе-рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	0	-	-114	-	-
14	444	Ук. апропријација	244	-	-	-	-

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина за 2013. годину

		Извршење	244	-	-	-	-
		Разлика (1)	0	-	-	-	-
		Обавезе-рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	0	-	-	-	-
15	451	Ук. апропријација	9.540	-	-	-	-
		Извршење	8.798	-	-	-	-
		Разлика (1)	742	-	-	-	-
		Обавезе-рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	742	-	-	-	-
16	463	Ук. апропријација	43.446	-	-	-	-
		Извршење	39.201	-	-	-	-
		Разлика (1)	4.245	-	-	-	-
		Обавезе-рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	4.245	-	-	-	-
17	472	Ук. апропријација	9.500	-	-	-	-
		Извршење	9.329	-	-	-	-
		Разлика (1)	171	-	-	-	-
		Обавезе-рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	171	-	-	-	-
18	481	Ук. апропријација	7.211	-	-	-	-
		Извршење	6.400	-	-	-	-
		Разлика (1)	811	-	-	-	-
		Обавезе-рачуни	150	-	-	-	-
		Разлика (2)	661	-	-	-	-
19	482	Ук. апропријација	2.500	285	0	20	-
		Извршење	2.256	153	78	8	-
		Разлика (1)	244	132	-78	12	-
		Обавезе-рачуни	276	7	-	-	-
		Разлика (2)	-32	125	-78	12	-
20	483	Ук. апропријација	3.000	190	-	-	-
		Извршење	2.402	0	-	-	-
		Разлика (1)	598	190	-	-	-
		Обавезе-рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	598	190	-	-	-
21	511	Ук. апропријација	950	1.900	-	-	-
		Извршење	699	1.299	-	-	-
		Разлика (1)	251	601	-	-	-
		Обавезе-рачуни	-	4.839	-	-	-
		Разлика (2)	251	-4.238	-	-	-
22	512	Ук. апропријација	2.400	950	0	114	-
		Извршење	2.270	649	580	103	-
		Разлика (1)	130	301	-580	11	-
		Обавезе-рачуни	-	51	0	-	-
		Обавезе-уговори	-	413	2.367	-	-
		Разлика (2)	130	-163	-2.947	11	-
23	513	Ук. апропријација	100	-	-	-	-
		Извршење	68	-	-	-	-
		Разлика (1)	32	-	-	-	-
		Обавезе-рачуни	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	32	-	-	-	-
24	515	Ук. апропријација	-	-	-	285	-
		Извршење	-	-	-	261	-

		Разлика (1)	-	-	-	24	-
		Обавезе-рачуни	-	-	-	6	-
		Разлика (2)	-	-	-	18	-
25	611	Ук.апропријација	411	-	-	-	-
		Извршење	411	-	-	-	-
		Разлика (1)	0	-	-	-	-
		Обавезе - рачуни	-	-	-	-	-
		Обавезе-уговори	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	0	-	-	-	-
26	621	Ук.апропријација	2.625	-	-	-	-
		Извршење	2.624	-	-	-	-
		Разлика (1)	1	-	-	-	-
		Обавезе - рачуни	-	-	-	-	-
		Обавезе-уговори	-	-	-	-	-
		Разлика (2)	1	-	-	-	-
Разлика (2)- Укупно обавезе преко апропријација			-7.784	-22.992	-6.744	-964	-7

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су на основу примљених рачуна и закључених уговора преузете обавезе у износу већем од одобрених апропријација у укупном износу од 38.491 хиљаде динара и то код: директног корисника у износу од 7.784 хиљаде динара, ЈП „Дирекција за изградњу“ у износу од 22.992 хиљаде динара, ПУ „Полетарац“ у износу од 6.744 хиљаде динара, Народне библиотеке у износу од 964 хиљаде динара и Фонда за развој пољопривреде у износу од 7 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

• Директни корисник на апропријацији:

- 411000-плате, додаци и накнаде запослених, буџетом је имао одобрено 44.922 хиљаде динара, извршио је апропријацију у износу од 44.855 хиљада динара, тако да му је преостао износ од 67 хиљада динара. Међутим, директни корисник је преузео обавезу за плату за децембар 2013. године у износу од 4.221 хиљаде динара, коју је укалкулисао, тако да је преузео обавезе у износу од 4.154 хиљаде динара више од одобрене апропријације;

- 412000-социјални доприноси на терет послодавца, буџетом је имао одобрено 8.055 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 8.056 хиљада динара, више у износу од 1 хиљаде динара. Директни корисник је преузео обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца на плату за децембар 2013. године у износу од 756 хиљада динара, које је укалкулисао, тако да је преузео обавезе у износу од 755 хиљада динара више од одобрене апропријације;

- 414000-социјална давања запосленима, буџетом је имао одобрено 1.800 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 1.775 хиљада динара, на терет средстава Републике, тако да му је преостао износ од 25 хиљада динара. Међутим, директни корисник је преузео обавезу за социјална давања запосленима-боловања у износу од 175 хиљада динара, које је укалкулисао, тако да је преузео обавезе у износу од 150 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет Републике Србије;

- 421000-стални трошкови, буџетом је имао одобрено 7.800 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 7.674 хиљаде динара, тако да му је преостао износ од 126 хиљада динара. Међутим, директни корисник је преузео обавезе по рачунима за: дрва у износу од 783 хиљаде динара, угаљ у износу од 385 хиљада динара, интернет у износу од седам хиљада динара, фиксне телефоне у износу од 36 хиљада динара и за мобилне телефоне у износу од 177 хиљада динара, тако да је преузео укупне обавезе у износу од

1.361 хиљаде динара, што је у износу од 1.235 хиљада динара више од одобрене апропријације;

- 423000-услуге по уговору, имао је одобрено буџетом 25.432 хиљаде динара, извршио је апропријацију у износу од 25.415 хиљада динара, тако да му је преостало износ од 17 хиљада динара. Међутим, директни корисник је преузео обавезе по рачунима за: репрезентацију у износу од 404 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 54 хиљаде динара, уговоре о делу и накнаде изабраним и постављеним лицима, члановима комисија, одборницима у износу од 1.017 хиљада динара, тако да је преузео укупне обавезе у износу од 1.475 хиљада динара, што је у износу од 1.458 хиљада динара више од одобрене апропријације;

- 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали, имао је одобрено буџетом 2.500 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 2.256 хиљада динара, тако да му је преостало износ од 244 хиљаде динара. Међутим, директни корисник је преузео обавезу по решењу за накнаду за одводњавање у износу од 276 хиљада динара, што је у износу од 32 хиљаде динара више од одобрене апропријације.

• Индиректни корисник ЈП „Дирекција за изградњу општине Меровина“ на апропријацији:

- 411000-плате, додаци и накнаде запослених, буџетом је имао одобрено 26.813 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 26.813 хиљада динара, тако да је извршио укупну одобрену апропријацију. Међутим, индиректни корисник је преузео обавезу за плату за децембар 2013. године у износу од 2.256 хиљада динара, тако да је преузео обавезе у износу од 2.256 хиљада динара више од одобрене апропријације;

- 412000-социјални доприноси на терет послодавца, буџетом је имао одобрено 4.800 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 4.799 хиљада динара, тако да је остала неизвршена апропријација у износу од једне хиљаде динара. Индиректни корисник је преузео обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца на плату за децембар 2013. године у износу од 404 хиљаде динара, тако да је преузео обавезе у износу од 403 хиљаде динара више од одобрене апропријације;

- 421000 - стални трошкови, буџетом је имао одобрено 6.425 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 6.359 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 66 хиљада динара. Међутим, индиректни корисник преузео је обавезе по рачунима за: услуге за електричну енергију у износу од 9.822 хиљаде динара, услуге поште у износу од једне хиљаде динара, фиксне телефоне у износу од 15 хиљада динара, мобилне телефоне у износу од 82 хиљаде динара, закуп у износу од три хиљаде динара, накнаду за одводњавање у износу од 1.896 хиљада динара, тако да су преузете укупне обавезе у износу од 11.819 хиљада динара, што је у износу од 11.753 хиљаде динара више од одобрене апропријације.

- 423000 – услуге по уговору, буџетом је имао одобрено 1.270 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 1.246 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 24 хиљаде динара. Међутим, индиректни корисник преузео је обавезе по рачунима за: репрезентацију у износу од 576 хиљада динара, одржавање софтвера у износу од три хиљаде динара, услуге информисања у износу од шест хиљада динара и стручне услуге у износу од шест хиљада динара, док је по уговору преузела обавезу за репрезентацију у износу од 28 хиљада динара, тако да су преузете укупне обавезе у износу од 619 хиљада динара, што је у износу од 595 хиљада динара више од одобрене апропријације.

- 424000 – специјализоване услуге, буџетом је имао одобрено 450 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 446 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од четири хиљаде динара. Међутим, индиректни корисник преузео је обавезе по рачунима за: испитивање воде у износу од 27 хиљада динара и медицинске услуге у износу од три хиљаде динара, тако да су преузете укупне обавезе у износу од 30 хиљада динара, што је у износу од 26 хиљада динара више од одобрене апропријације.

- 425000 – текуће поправке и одржавање, буџетом је имао одобрено 14.200 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 14.182 хиљаде динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 18 хиљада динара. Међутим, индиректни корисник преузео је обавезе по рачунима у износу од 3.407 хиљада динара, док је по уговору преузела обавезу за текуће поправке у износу од 380 хиљада динара, тако да су преузете укупне обавезе у износу од 3.501 хиљаде динара, што је у износу од 3.483 хиљаде динара више од одобрене апропријације.

- 426000 – материјал, буџетом је имао одобрено 3.800 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 3.454 хиљаде динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 346 хиљада динара. Међутим, индиректни корисник преузео је обавезе по рачунима за: канцеларијски материјал у износу од 38 хиљада динара, за стручну литературу у износу од 157 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 18 хиљада динара, течни нафтни гас у износу од 179 хиљада динара и уља у износу од 21 хиљаде динара, тако да су преузете укупне обавезе у износу од 421 хиљаде динара, што је у износу од 75 хиљада динара више од одобрене апропријације.

- 511000 – зграде и грађевински објекти, буџетом је имао одобрено 1.900 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 1.299 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 601 хиљаде динара. Међутим, индиректни корисник преузео је обавезе по рачунима за: изградњу канализације у износу од 4.101 хиљаде динара и пројектну документацију у износу од 738 хиљада динара тако да су преузете укупне обавезе у износу од 4.839 хиљада динара, што је у износу од 4.238 хиљада динара више од одобрене апропријације.

- 512000 – машине и опрема, буџетом је имао одобрено 950 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 649 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 301 хиљаде динара. Међутим, индиректни корисник преузео је обавезе по рачунима за: аутомобил у износу од 43 хиљаде динара и рачунарску опрему у износу од осам хиљада динара, док је по уговору преузело обавезу за Улт 150 у износу од 413 хиљада динара, тако да су преузете укупне обавезе у износу од 464 хиљаде динара, што је у износу од 163 хиљаде динара више од одобрене апропријације.

• Индиректни корисник ПУ „Полетарац“ на апропријацији:

- 411000-плате, додаци и накнаде запослених, буџетом је имао одобрено 19.008 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 19.008 хиљада динара, тако да је извршио укупну одобрену апропријацију. Међутим, индиректни корисник је преузео обавезу за плату за децембар 2013. године у износу од 1.809 хиљада динара, тако да је преузео обавезе у износу од 1.809 хиљада динара више од одобрене апропријације;

- 412000-социјални доприноси на терет послодавца, буџетом је имао одобрено 3.424 хиљаде динара, извршио је апропријацију у износу од 3.424 хиљаде динара, тако да је извршио укупну одобрену апропријацију. Индиректни корисник је преузео обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца на плату за децембар 2013. године у износу од

326 хиљада динара, тако да је преузео обавезе у износу од 326 хиљада динара више од одобрене апропријације;

- 413000-накнаде у натури није имао одобрена средства, а извршио је апропријацију у износу од 17 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 17 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике;

- 414000-социјална давања запосленима, буџетом је имао одобрено 93 хиљаде динара, извршио је апропријацију у износу од 429 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 336 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике;

- 422000-трошкови путовања, а извршио је апропријацију у износу од 33 хиљаде динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 33 хиљаде динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике;

- 423000-услуге по уговору, буџетом је имао одобрено 922 хиљаде динара, извршио је апропријацију у износу од 1.205 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 283 хиљаде динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике;

- 425000-текуће поправке и одржавање, буџетом је имао одобрено 1.600 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 2.401 хиљаде динара, из сопствених средстава, тако да је извршио апропријацију у износу од 801 хиљаде динара више од одобрене апропријације, из сопствених средстава;

- 441000-отплата домаћих камата, а извршио је апропријацију у износу од 114 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 114 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике;

- 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали, а извршио је апропријацију у износу од 78 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 78 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике;

- 512000-машине и опрема, а извршио је апропријацију у износу од 580 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 580 хиљада динара више од одобрене апропријације, на терет буџета Републике. Такође, индиректни корисник је преузео обавезе по уговорима за лизинг у укупном износу од 2.367 хиљада динара. На тај начин индиректни корисник је преузео обавезу у укупном износу од 2.947 хиљада динара више од одобрене апропријације.

• Индиректни корисник Народна библиотека на апропријацији:

- 411000-плате, додаци и накнаде запослених, буџетом је имао одобрено 8.752 хиљаде динара, извршио је апропријацију у износу од 8.752 хиљаде динара, тако да је извршио укупну одобрену апропријацију. Међутим, индиректни корисник је преузео обавезу за плату за децембар 2013. године у износу од 736 хиљада динара, тако да је преузео обавезе у износу од 736 хиљада динара више од одобрене апропријације;

- 412000-социјални доприноси на терет послодавца, буџетом је имао одобрено 1.567 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 1.567 хиљада динара, тако да је извршио укупну одобрену апропријацију. Индиректни корисник је преузео обавезу за социјалне доприносе на терет послодавца на плату за децембар 2013. године у износу од 132 хиљаде динара, тако да је преузео обавезе у износу од 132 хиљаде динара више од одобрене апропријације;

- 421000-стални трошкови буџетом је имао одобрено 800 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 797 хиљада динара, тако да је остала неизвршена

апропријација у износу од 3 хиљаде динара. Индиректни корисник је преузео обавезу за сталне трошкове по рачунима у износу од 7 хиљада динара, тако да је преузео обавезу у износу од 4 хиљаде динара више од одобрене апропријације;

- 425000-текуће поправке и одржавање, буџетом је имао одобрено 280 хиљада динара, извршио је апропријацију у износу од 323 хиљаде динара, тако да је више извршио апропријацију у износу од 43 хиљаде динара из средстава буџета општине. Индиректни корисник је преузео обавезу за текуће поправке и одржавање по рачунима у износу од 21 хиљаде динара, тако да је преузео обавезу у износу од 64 хиљаде динара више од одобрене апропријације;

- 426000-материјал, буџетом је имао одобрено 421 хиљаду динара, извршио је апропријацију у износу од 436 хиљада динара, тако да је више извршио апропријацију у износу од 15 хиљада динара из средстава буџета општине. Индиректни корисник је преузео обавезу за материјал по рачунима у износу од 13 хиљада динара, тако да је преузео обавезу у износу од 28 хиљаде динара више од одобрене апропријације.

• Индиректни корисник Фонд за развој пољопривреде на апропријацији:

- 421000-стални трошкови није имао одобрена средства буџетом, а извршио је апропријацију у износу од 7 хиљада динара, тако да је извршио апропријацију у износу од 7 хиљада динара више од одобрене апропријације, и то на терет буџета општине у износу од 3 хиљаде динара и 4 хиљаде динара из сопствених средстава.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом за ту намену у тој буџетској години.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 282.705 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Исказана је у износу од 250.640 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у активи биланса стања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 7.276 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 5.133 хиљаде динара (за вредност набављене опреме у 2013. години у износу од 2.861 хиљаде динара, за вредност водовода изграђеног 2001. године у износу од 1.462 хиљаде динара и главни пројекат санације локалног пута Југбогдановац-Бучић у износу од 810 хиљада динара) и код ПУ у износу од 2.143 хиљаде динара за возило набављено на лизинг и опрему.

• Више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 1.157 хиљада динара за главни пројекат изградње основне школе у Југбогдановцу.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - На овој позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана у износу од 241 хиљаде динара на име набавке ситног инвентара и то код

Општинске управе у износу од 73 хиљаде динара и код ПУ у износу од 168 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина, конто 311400 – Исказана је у износу од 2.623 хиљаде динара а односи се на Општинску управу, по основу зајма датог запосленима.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 23.705 хиљада динара на име учешћа у капиталу јавног предузећа ЈП Дирекција за спорт, рекреацију и туризам „Облачинско језеро“ Облачина, чији је оснивач Општина у износу од 23.520 хиљада динара и удела у Регионалној развојној агенцији „Југ“ доо Ниш у износу од 185 хиљада динара.
- Ова позиција више је исказана за износ од 2.623 хиљаде динара док је мање исказана позиција 311500 - извори новчаних средстава за износ од 2.624 хиљаде динара, на име зајма датог изабраним и запосленим лицима у Општинској управи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, чији је оснивач Општина, евидентирају удео у привредно друштво чији је сувласник Општина и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Исказан је износ од 271 хиљаде динара код ЈП Дирекција, односи се на изворе новчаних средства амортизације остварених по основу учешћа сопствених прихода у укупним приходима и то 58 хиљада динара из 2012. године и 213 хиљада динара из ранијих година, а која се, на дан 31.12.2013. године, не налазе на текућем рачуну у новчаном облику, јер су искоришћена за набавку опреме у ранијим годинама, што није правилно евидентирано.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, конто 311600 - Исказан је износ од 369 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција више исказана у износу од 369 хиљада динара, јер је у консолидованом билансу стања унет износ који није евидентиран у пословним књигама директних и индиректних корисника.

Препоручује се одговорним лицима да правилно консолидују податке из финансијских извештаја.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 - Исказан је износ од седам хиљада динара код ЈП Дирекција.

Остали сопствени извори, конто 311900 - Исказан је износ од 2.499 хиљада динара и то код: ПУ 895 хиљада динара, на име извора нефинансијске имовине у сталним средствима, односно земљиште, и ЈП Дирекција 1.604 хиљаде динара на име

извора новчаних средстава амортизације из ранијих година по основу учешћа сопствених прихода у укупним приходима а која се на дан 31.12.2013. године не налазе на текућем рачуну ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је више исказан износ од 2.499 хиљада динара због погрешног евидентирања извора нефинансијске имовине у сталним средствима, односно земљишта, код предшколске установе, уместо на конту 311100 и погрешног евидентирања извора новчаних средстава амортизације код ЈП Дирекција.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121 – Исказан је износ од 27.237 хиљада динара. У обрасцима директног корисника и индиректних корисника исказан је суфицит од 18.213 хиљада динара и то код: Општинске управе 17.471 хиљада динара, ПУ 40 хиљада динара, ЈП Дирекција две хиљаде динара, МЗ Градиште шест хиљада динара, Дешилово једна хиљада динара, Азбресница две хиљаде динара, Арбанасце 36 хиљада динара, Балајнац 14 хиљада динара, Баличевац 245 хиљада динара, Батушинац две хиљаде динара, Биљег пет хиљада динара, Брест једна хиљада динара, Бучић две хиљаде динара, Горња Девча три хиљаде динара, Горња Расовача шест хиљада динара, Дудулајце пет хиљада динара, Јовановац две хиљаде динара, Кованлук три хиљаде динара, Костадиновац једна хиљада динара, Крајковац једна хиљада динара, Лепаја четири хиљаде динара, Облачина 110 хиљада динара, Ројина четири хиљаде динара и Чубура седам хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Ова билансна позиција више је исказана у износу од 240 хиљада динара.
- Износ од 9.024 хиљаде динара исказан је само у консолидованом билансу стања, а односи се на средства подрачуна за пројекте. Наведени износ представља вишак прихода и примања – суфицит Општинске управе који у билансу стања Општинске управе није исказан.

Препоручује се одговорним лицима да исказују податке код корисника који је за њих одговоран и да врше правилну консолидацију.

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто 321312 – Исказан је износ од 203 хиљаде динара и односи се на ЈП Дирекција.

4.4. Остали извештаји завршног рачуна буџета

Општина је приликом израде Завршног рачуна за 2013. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године
5. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

6. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01. до 31.12.2013. године
7. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и иностраном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године
8. Извештај о реализацији средстава програма и пројеката који се финансирају из буџета

Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 3), утврђени су издаци у износу од 9.970 хиљада динара што значи да је остварен мањак примања у износу од 9.970 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 26.216 хиљада динара или за 72%.

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине	-	-
ИЗДАЦИ		36.186	9.970
500000	Издаци за нефинансијску имовину	32.656	6.935
510000	Основна средства	32.656	6.935
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	3.530	3.035
610000	Отплата главнице	3.530	411
620000	Набавка финансијске имовине	-	2.624
	Мањак примања	36.186	9.970

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци, издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, отплата главнице и мањак примања мање исказани у износу од 244 хиљаде динара, због неправилно евидентираног издатка за отплату главнице кредита на класи 400000-расходи, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 328.932 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 310.001 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 27.237 хиљада динара.

(у хиљадама динара)			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	333.137	328.932
700000	Текући приходи	333.137	328.932
710000	Порези	100.758	99.354
730000	Донације и трансфери	208.701	191.764
740000	Други приходи	18.056	22.152
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	125	1.498
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	5.497	14.164
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	327.460	310.001
400000	Текући расходи	291.274	300.031
410000	Расходи за запослене	141.605	148.456
420000	Коришћење услуга и роба	86.712	82.577
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	58	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	260	374
450000	Субвенције	12.066	8.798
460000	Донације, дотације и трансфери	31.842	39.201
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	6.815	9.329
480000	Остали расходи	11.916	11.296
500000	Издаци за нефинансијску имовину	32.656	6.935
510000	Основна средства	32.656	6.935
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	3.530	3.035
610000	Отплата главнице	3.530	411
620000	Набавка финансијске имовине	-	2.624
	Вишак новчаних прилива	5.677	18.931
	Салдо готовине на почетку године	2.629	8.306
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	333.137	328.932
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	327.460	310.001
	Салдо готовине на крају године	8.306	27.237

Општина је за 2013. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 18.931 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 8.306 хиљада динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 328.932 хиљаде динара; (4) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 310.001 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 27.237 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у Обрасцу 4 на ознаци ОП4438-салдо готовине на крају године исказано стање средстава у већем износу за 240 хиљада динара, односно исказано је стање средстава на консолидованом рачуну трезора 068 - Меровина у износу од 27.237 хиљада динара, у које је укључено и стање средстава на подрачуну ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облацина у износу од 240 хиљада динара, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилнику о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор, по коме је јавно предузеће, основано од стране локалне власти, остали корисник јавних средстава који припада јавном сектору а које није укључено у консолидовани рачун трезора локалне власти.

Препоручује се одговорним лицима да извештаје састављају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме,

**састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава
и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.**

Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 18.931 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 328.932 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 310.001 хиљаде динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Екон. Клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	99.000	99.354		99.354			
730000	Донације и трансфери	188.996	191.764		191.764			
740000	Други приходи	33.980	22.152		20.513			1.639
770000	Мемор. ставке за рефунд.расхода		1.498		1.498			
780000	Трансф. између буџ. корисн. на истом нивоу		14.164	14.053		111		
700000	Текући приходи	321.976	328.932	14.053	313.129	111		1.639
920000	Примања од продаје финан. имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан. имов.							
	Укупни приходи и примања	321.976	328.932	14.053	313.129	111		1.639

Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Екон. Клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	152.796	148.456	446	148.010			
420000	Коришћење услуга и роба	82.400	82.577	5.026	76.121	8		1.422
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	260	374	114	260			
450000	Субвенције	9.540	8.798		8.798			
460000	Донације, дотације и трансфери	43.446	39.201		39.201			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.500	9.329		9.329			
480000	Остали расходи	13.206	11.296	78	11.215			3
400000	Текући расходи	311.148	300.031	5.664	292.934	8		1.425
510000	Основна средства	6.699	6.935	1.483	5.135	103		214
500000	Издаци за нефинан. Имовину	6.699	6.935	1.483	5.135	103		214
610000	Отплата главнице	411	411		411			
620000	Набавка финан.имовине	3.630	2.624		2.624			
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине	4.041	3.035		3.035			
	Укупни расходи и издаци	321.888	310.001	7.147	301.104	111		1.639
	Буџетски суфицит	4.129	21.966	6.906	15.060			
	Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.							
600000	Изд. за отпл.главице и набавку фин.имовине	4.041	3.035		3.035			
	Мањак примања	4.041	3.035		3.035			
	Вишак новч. прилива	88	18.931	6.906	12.025			
	Мањак новч. одлива							

Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2013. годину

(у хиљадама динара)

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	ЗАКЉУЧНИ ЛИСТ
700000	328.932		328.932	328.932	313.129	313.129
710000	99.354		99.354	99.354	99.354	99.381
730000	191.764		191.764	191.764	191.764	191.764
740000	22.152		22.152	22.152	20.513	21.984
770000	1.498		1.498	1.498	1.498	-
780000	14.164		14.164	14.164	-	-
900000	-		-	-	-	-
920000	-		-	-	-	-
400000	300.031		300.031	300.031	292.934	292.831
410000	148.456		148.456	148.456	148.010	148.075
420000	82.577		82.577	82.577	76.121	75.950
440000	374		374	374	260	260
450000	8.798		8.798	8.798	8.798	8.798
460000	39.201		39.201	39.201	39.201	39.201
470000	9.329		9.329	9.329	9.329	9.329
480000	11.296		11.296	11.296	11.215	11.218
500000	6.935	6.935	6.935	6.935	5.135	5.238
510000	6.935	6.935	6.935	6.935	5.135	5.238
600000		3.035	3.035	3.035	3.035	3.035
610000		411	411	411	411	411
620000		2.624	2.624	2.624	2.624	2.624

На основу ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 5 (колоне 8) и закључног листа буџета Општине и то: на категорији 710000 - Порези у износу од 27 хиљада динара, на категорији 740000 – Други приходи у износу од 1.471 хиљаде динара, на категорији 770000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од -1.498 хиљада динара; на класи 400000 – Текући расходи у износу од -103 хиљаде динара на категорији 410000 – Расходи за запослене у износу од 65 хиљада динара, на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба у износу од -171 хиљаде динара, на категорији 480000 – Остали расходи у износу од три хиљаде динара, на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину у износу од 103 хиљаде динара и то на категорији 510000 – основна средства.
- Приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина није поступила у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, јер сви директни корисници средстава буџета нису саставили своје финансијске извештаје, већ је састављен финансијски извештај обједињен за све директне кориснике.
- Општинска управа није у потпуности контролисала и сравнила податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности.
- У обједињеном финансијском извештају за директне кориснике нису исказане субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, трансфери осталим нивоима власти, дотације невладиним организацијама и расходи и издаци извршавани са подрачуна. Наведено је исказано у Консолидованим финансијским извештајима.

Препоручује се одговорним лицима да у оквиру Општинске управе консолидују све расходе из њене надлежности, финансијске извештаје припремају за све директне кориснике и финансијске извештаје припремају на принципу готовинске основе са свим подацима из књиговодствених евиденција.

Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења буџетских корисника у 2013. години

У образложењу одступања између одобрених средстава буџета и извршења, од стране одговорног лица наведено је да прекорачења одобрених апропријација није било, односно да одступања утрошених средстава из буџета општине у односу на пренета није било из разлога што су средства корисницима преношена искључиво на основу њихових писмених захтева. До прекорачења и одступања је дошло код корисника који се финансирају делом из средстава буџета Републике и из сопствених средстава.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи³⁹, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2013. години, у Обрасцу 5 исказани су у износу од 1.980 хиљада динара у колони прихода из буџета општине.

У Извештају о примљеним донацијама и кредитима, као саставном делу финансијских извештаја, наведено је да општина није у 2013. години добијала донаторска средства и да се није задужила код пословне банке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У прегледу о примљеним донацијама, као саставном делу финансијских извештаја, општина није приказала примљену донацију, евидентирану на групи 732000 донације од међународних организација, што је супротно члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја.
- У 2013. години Општина је остварила приход по основу текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина у износу од 1.980 хиљада динара. Општина Меровина, као корисник и Европска комисија, као донатор, закључили су Уговор о донацији – Екстерне активности Европске Уније – ИПА/2010/255-377 број 454-95 од 25.03.2011. године, а у сврху побољшања процеса привлачења инвестиција у општину Меровина. Период спровођења активности је 12 месеци. Укупна вредност пројекта је 117.830,00 евра (као што је наведено у преводу уговора), односно 117.813,00 евра (као што је наведено у оригинал уговору), од чега донатор прихвата да финансира максимално 101.201,37 евра.
- У делу Извештаја о извршеним отплатама дугова у периоду, као саставном делу финансијских извештаја, општина није приказала извршене отплате кредита, што је супротно члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја. Општина је током 2013. године исплатила обавезу по основу последњих пет анuitета по кредиту одобреном од „Аик банка“ ад Ниш, у укупном износу од 671 хиљаде динара, и то за отплату главнице дуга у износу од 655 хиљада динара и камату на кредит у износу од 16 хиљада динара.

³⁹ “Службени лист СРЈ“ број 53/2001, 61/2001-испр. и 36/2002 и „Службени гласник Републике Србије“ број 101/2005 – др.закон

Препоручује се одговорним лицима да извештаје састављају у складу са Уредбом о рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2013. години

Одлуком о буџету општине Меровина за 2013. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара. Стална буџетска резерва није коришћена у 2013. години.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2013. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Председник општине, на предлог Службе за финансије и буџет доноси Решење о коришћењу текуће буџетске резерве.

Буџетом општине одобрена су средства за текућу буџетску резерву у износу од 6.442 хиљаде динара.

У 2013. години председник општине је донео 6 одлука о коришћењу средстава текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 6.437 хиљада динара. На дан 31.12.2013. године нераспоређена средства износе пет хиљада динара. Средства су распоређена за: накнаде у природи у износу од 200 хиљада динара, сталне трошкове у износу од 1.400 хиљада динара, трошкове путовања у износу од 130 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 654 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање у износу од 1.215 хиљада динара, субвенције у износу од 182 хиљаде динара, дотације невладиним организацијама у износу од 31 хиљаде динара и набавку домаће финансијске имовине у износу од 2.625 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о коришћењу средстава текуће буџетске резерве није доношена на предлог органа управе надлежног за финансије, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему.
- Председник општине доносио је одлуке о коришћењу средстава текуће буџетске резерве, иако је чланом 69. Закона о буџетском систему предвиђено доношење решења о коришћењу буџетске резерве.
- Председник општине доносио је одлуке о коришћењу средстава текуће буџетске резерве иако је чланом 11. Одлуке о буџету општине Меровина за 2013. годину, предвиђено да Општинско веће доноси решења о коришћењу буџетске резерве.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде примену члана 69. Закона о буџетском систему и интерних аката.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга,

захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја, настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

У поступку ревизије Општински јавни правобранилац приложио је Извештај број 32/2013 од 05.05.2014. године, као извештај који је усвојен на седници Скупштине општине. Увидом у Решење Скупштине општине о усвајању Извештаја о раду општинског јавног правобранилаштва број 021-238 од 15.05.2014. године утврђено је да је усвојен Извештај општинског јавног правобранилаштва број 24/2013 од 25.04.2014. године.

Такође, Општински јавни правобранилац, у поступку ревизије, приложио је, Извештај о судским предметима вођеним у 2013. години од 30.04.2014. године, који се разликује од Извештаја усвојеног на седници Скупштине општине Мeroшина. Из поднетог извештаја није се са сигурношћу могло утврдити колико је вођено предмета у 2013. години, колика су укупна потраживања, као ни износ потенцијалних обавеза општине Мeroшина.

У Извештају од 30.04.2014. године, приложеном у току ревизије, наведено је да општина Мeroшина води надлежним судовима следеће спорове и то:

- један предмет у коме је општина Мeroшина тужилац,
- седам предмета у парничном поступку у којима је тужена општина Мeroшина,
- пет предмета у парничном поступку у којима је тужена основна школа „Јастребачки Партизани“ у Мeroшини,
- један предмет у коме је тужени Дом здравља у Мeroшини,
- један предмет у коме је тужена Дирекција за туризам, спорт и рекреацију „Облачинско језеро“ из Облачине.

Такође, наведено је да је један предмет решен у вансудском поравнању.

Укупна потраживања Општине у судским предметима за 2013. годину износе 46.101 хиљаду динара.

Потенцијалне обавезе Општине у парничним предметима где је Општина самостално тужена, износе 543 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе Општине у парничним предметима где је Општина тужена солидарно са другим туженицима, износе 5.194 хиљаде динара.

Део наведених обавеза односе се на предмете по тужби Министарства финансија и привреде против Дирекције за туризам, спорт и рекреацију „Облачинско језеро“ из Облачине у вредности од 2.542 хиљаде динара и по тужби „Електроисток“ ПЈ Прокупље против Дома здравља из Мeroшине у вредности од 1.676 хиљада динара. Такође је наведено да се за напред поменуте предмете очекује повољан судски исход.

Предмети који се воде пред судом за накнаду штете услед уједа паса су у току и њихова оквирна вредност је 400 хиљада динара, а очекује се да ће на основу судске праксе, исплатити износ од око 200 хиљада динара.

Потраживања Општине у ванпарничним предметима који се односе на пријављена потраживања у стечајном поступку према стечајним дужницима по основу неплаћених пореза (локална комунална такса, порез на имовину) и дугова по другим основама износе укупно 1.792 хиљаде динара.

У извршном поступку, потраживања повериоца према општини Мeroшина, као дужнику и дужнику извршног дужника износе укупно 433 хиљаде динара.

Најозбиљнији спор који се тренутно води у управном поступку, по мишљењу јавног правобраниоца, је спор по тужби за накнаду штете против „Јотел“ доо Ниш у коме је износ потраживања 249 хиљада динара. У наведеном поступку очекује се позитиван исход.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

Парнични поступци који су току, а који су пренети из претходних година односе се на потраживања на накнаду штете услед уједа паса и накнаду штете по основу престанка радног односа (два предмета).

У кривичном поступку воде се три спора која се односе на злоупотребу службеног положаја из члана 359. став 3., а у вези са ставом 1. Кривичног законика, а због незаконите исплате из средстава буџета у износу од око 44.000 хиљаде динара.

Три парнице су у току, а односе се на спорове из радних односа. Не може се са сигурношћу одредити вредност спора, али се очекује успех у свим споровима.

Такође, наведено је да је евиденција о судским споровима у 2013. години урађена на основу документације која је преузета приликом ступања на дужност новопостављеног правобраниоца, дана 16.12.2013. године.

Обзиром да од јавног правобраниоца нисмо могли да добијемо доказ по којим решењима је извршена принудна наплата са рачуна извршења у 2013. години и да смо добили различит Извештај о раду Општинског јавног правобранилаштва за 2013. годину од оног који је презентован и усвојен на седници скупштине општине, нисмо се уверили колико је вођено предмета у 2013. години, колика су укупна потенцијална потраживања општине и укупне потенцијалне обавезе општине Мeroшина и да Општинско јавно правобранилаштво предузима адекватне мере правне заштите имовинских права и интереса општине Мeroшина, њених органа, организација и других правних лица која врше послове од интереса за општину Мeroшина.

Препоручујемо одговорним лицима да судске спорове континуирано прате и анализирају, појачају мере правне заштите имовинских права и интереса општине.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА ЗА 2013. ГОДИНУ**

Страна 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1																																				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ					Надлежни директни КБС															

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ БУЏЕТ ОПШТИНЕ МЕРОШИНА

СЕДИШТЕ МЕРОШИНА МАТИЧНИ БРОЈ 07185068

ПИБ 100758366 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	234,387	317,049	66,409	250,640
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	234,387	317,049	66,409	250,640
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	170,571	254,249	66,409	187,840
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	156,134	205,442	37,029	168,413
1005	011200	Опрема	6,668	40,339	29,380	10,959
1006	011300	Остале некретнине и опрема	7,769	8,468		8,468
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	34,322	34,390		34,390
1012	014100	Земљиште	17,495	17,563		17,563
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	16,827	16,827		16,827
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	23,367	23,367		23,367
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	18,549	18,549		18,549

Страна 2

Ознака ОП	Број когта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	4,818	4,818		4,818
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	6,127	5,043		5,043
1019	016100	Нематеријала имовина	6,127	5,043		5,043
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	40,145	70,920		70,920
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		2,623		2,623
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)		2,623		2,623
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		2,623		2,623
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Табела 3

Одлага ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	18,991	39,035		39,035
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	8,306	27,249		27,249
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8,306	27,237		27,237
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна		12		12
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	9,143	10,260		10,260
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	9,143	10,260		10,260
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,542	1,526		1,526
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1,526	1,526		1,526
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		16		
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	21,154	29,262		29,262
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	21,154	29,262		29,262
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	21,074	29,182		29,182
1071	131300	Остала активна временска разграничења	80	80		80
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	274,532	387,969	66,409	321,560
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Табела 4

Општина	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)	30,586	38,855
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093)	411	478
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	411	478
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака	411	
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		478
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1092	212600	Дугорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1096 + 1105 + 1112)		
1096	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1097 до 1104)		
1097	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1098	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1099	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1100	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		
1101	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1102	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1103	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1104	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1105	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1106 до 1111)		
1106	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		

Табела 5

Општина	Број конти	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1107	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1108	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1109	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1110	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1111	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1112	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1113)		
1113	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115 + 1121 + 1127 + 1133 + 1137+ 1143 + 1149 + 1157 + 1163)	4	5,154
1115	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1116 до 1120)		4,221
1116	231100	Обавезе за нето плате и додатке		3,025
1117	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		356
1118	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		549
1119	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		260
1120	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		31
1121	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1122 до 1126)		
1122	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1123	232200	Обавезе по основу пореза за накнаде запосленима		
1124	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1125	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1126	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1127	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1128 до 1132)		
1128	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1129	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		
1130	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1131	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1132	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1133	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1134 до 1136)		756
1134	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		465
1135	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		260
1136	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		31
1137	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1138 до 1142)		
1138	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		

Општина	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1139	215200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1140	215300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1141	215400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1142	215500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1143	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1144 до 1148)	4	177
1144	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	4	177
1145	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1146	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1147	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1148	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		
1150	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1151	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1153	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1154	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1155	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1156	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		
1157	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1158 до 1162)		
1158	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1159	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1160	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско осигурање за посланички додатак		
1161	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1162	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1163	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1164 до 1168)		
1164	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1165	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1166	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1167	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1168	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175+ 1180 + 1185 + 1188)		
1170	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1171 до 1174)		

Страна 7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1171	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1172	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1173	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1174	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1175	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1176 до 1179)		
1176	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1177	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1178	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1179	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1180	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1181 до 1184)		
1181	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1182	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1183	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1184	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		
1189	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1191	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1192	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1193	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+ 1199 + 1202 + 1204)	21,129	24,092
1195	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1196 до 1198)	18	18
1196	251100	Примљени аванси	18	18
1197	251200	Примљени депозити		
1198	251300	Примљене кауције		
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)	21,067	24,030
1200	252100	Добављачи у земљи	21,067	24,030
1201	252200	Добављачи у иностранству		
1202	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1203)		
1203	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)	44	44
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	44	44
1206	254200	Остале обавезе буџета		
1207	254900	Остале обавезе из пословања		

Табела II

Општина ОП 1	Број конта 2	Опис 3	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)	9,042	9,131
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)	9,042	9,131
1210	291100	Разграничени приходи и примања		
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	8,852	8,922
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења	190	209
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)	243,946	282,705
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)	235,850	255,671
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)	235,850	255,671
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	234,387	250,640
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1219	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	411	
1220	311400	Финансијска имовина		2,623
1221	311500	Извори новчаних средстава	271	271
1222	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		369
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		7
1224	311900	Остали сопствени извори	1,603	2,499
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8,306	27,237
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година	210	203
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)		
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)		
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	274,532	321,560
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2014 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац