



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА
који се односи на ревизорски извештај број: 400-649/2014-04 од 27.11.2014. године**

**Број: 400-3016/2015-04
Београд, 21.12.2015. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 2

**ПРИЛОГ I
КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ..... 6**

**ПРИЛОГ II
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА..... 10**

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА МЕРОШИНА

Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-91 од 26.02.2015. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Меровина за 2013. годину број: 400-649/2014-04 од 27.11.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај), у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Пословником Државне ревизорске институције³.

Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Меровина, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословником о Државној ревизорској институцији. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног 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 његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у Одазивном извештају. Избор поступака је заснован на

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 9/2009

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у Одазивном извештају, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Одазивног 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 Одазивног извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење о веродостојности.

Основа за изражавање мишљења о неверодостојности Одазивног извештаја

1) Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, утврђено је да нису отклоњене откривене неправилности исказане у ревизорском извештају од 27.11.2014. године, и то:

- Плате и социјални доприноси на терет послодавца су више исплаћени у периоду од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године у укупном износу од 3.565 хиљада динара по основу стимулације. Од 01.08.2015. године општина Меровина је укинула стимулацију изабраним лицима (председнику општине, заменику председника општине и председнику скупштине општине), али им је месечно без правног основа исплаћивала додатак за прековремени рад, који је у укупном бруто износу од 01.08. до 30.11.2015. године исплаћен у износу од 248 хиљада динара (тачка 8. Напомена);
- Преузете су обавезе и извршени расходи у периоду од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године у укупном износу од најмање 2.543 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 9. Напомена);
- Преузете су обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 10.460 хиљада динара (тачка 12. Напомена);
- Преузете су веће обавезе у односу на одобрену апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе и казне, по основу накнаде за одводњавање, на дан 31.12.2014. године у износу од 216 хиљада динара (тачка 13. Напомена);
- Преузете су обавезе и извршени расходи без донетог интерног акта којим је регулисана додела средстава удружењима грађана у периоду од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године у износу од 51 хиљаде динара (тачка 11. Напомена).

2) Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, утврђено је да нису отклоњене откривене неправилности исказане у ревизорском извештају од 27.11.2014. године, и то:

- део прихода буџета општине Меровина који се односи на пројекте није правилно планиран и исказан у износу од 13.590 хиљада динара (тачка 1. Напомена);
- расходи и издаци који се односе на пројекте нису планирани и исказани у износу од 11.086 хиљада динара (тачка 2. Напомена);
- део расхода и издатака у укупном износу од 157.124 хиљаде динара је евидентиран на групи, уместо на субаналитичким (шестоцифреним) контима групе (тачка 2. Напомена);
- део расхода у износу од најмање 4.243 хиљаде динара није евидентиран на одговарајућим субаналитичким контима (тачка 2. Напомена);
- у Билансу стања на дан 31.12.2014. године мање је исказана билансна позиција текући и жиро рачуни у износу 3.838 хиљада динара, а више су исказане билансне позиције

потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.438 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.438 хиљада динара (тачка 4. Напомена);

- у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године мање је исказан резултат пословања у износу од 2.504 хиљаде динара јер су: мање исказани приходи по пројектима у износу од 13.590 хиљада динара и мање исказани расходи и издаци по пројектима у износу од 11.086 хиљаде динара (тачка 5. Напомена);
- у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године мање су исказани издаци који се односе на пројекте у износу од 1.330 хиљада динара (тачка 6. Напомена);
- у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 3.838 хиљада динара (тачка 7. Напомена).

3) Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, утврђено је да нису отклоњене откривене неправилности исказане у ревизорском извештају од 27.11.2014. године, и то:

- није усвојена стратегија управљања ризиком, није успостављена и организована буџетска инспекција; није успостављена и организована интерна ревизија; статус Фонда за развој пољопривреде општине Мeroшина није усклађен са Законом о пољопривреди и руралном развоју; статус Јавног предузећа Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина није усклађен са Законом о јавним предузећима; Јавно предузеће Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина није донело посебан програм коришћења субвенција из буџета Општине (тачка 15. Напомена);
- попис имовине, потраживања и обавеза је извршен непотпуно и неусклађено са важећим прописима (тачка 17. Напомена).

Мишљење о неверодостојности Одазивног извештаја

По нашем мишљењу, Одазивни извештај општине Мeroшина не даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Мeroшина треба брже и ефикасније да спроведе предузете мере ради отклањања откривених неправилности:

- плате изабраним и постављеним лицима обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима,
- исплату додатка за прековремени рад врши у случајевима одређеним Законом о раду, а да изабраним лицима не исплаћује додаток за прековремени рад,
- обезбеди правни основ за сваки расход из буџета,
- набавку добара и услуга врши у поступку јавне набавке,
- обавезе преузима до износа одобрене апропријације буџетом за ту намену у тој буџетској години,

- средства удружењима грађана додељује на основу јавног конкурса у складу са прописима,
- спроводе правилно евидентирање прихода, расхода и издатака у складу са законским прописима;
- правилно идентификују имовину,
- усвоје стратегију управљања ризиком, успоставе интерну ревизију и буџетску инспекцију,
- попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима;

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

21. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

1) Као што је објашњено у тачки 8. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер су плате више исплаћене код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе у износу од 3.565 хиљада динара у периоду од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године и то:

а) Плате су више исплаћене изабраним лицима (председнику општине, заменику председника општине и председнику скупштине општине) у бруто износу од 966 хиљада динара и то: у бруто износу од 634 хиљаде динара по основу стимулације и у бруто износу од 332 хиљаде динара по основу увећања коефицијента;

б) Плате су више исплаћене постављеним лицима (начелнику општинске управе и помоћнику председника општине) у бруто износу од 143 хиљаде динара по основу стимулације;

в) Плате су више исплаћене запосленима у бруто износу од 2.456 хиљада динара по основу стимулације.

Од 01.08.2015. године општина Мeroшина је укинула стимулацију изабраним лицима (председнику општине, заменику председника општине и председнику скупштине општине), али им је исплатила без правног основа додатак за прековремени рад у бруто износу од 248 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки 9. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер је преузела обавезе и извршила расходе у 2015. години, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за: трансфере осталим нивоима власти у износу од 1.416 хиљада динара за плату директора Центра за социјални рад, једнократне новчане помоћи у износу од 612 хиљада динара, зајам изабраним лицима у укупном износу од 515 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки 12. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер је Општинска управа преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке за услуге информисања, угоститељске услуге и поклоне у укупном износу од 5.957 хиљада динара, а ЈП Дирекција за бензин и дизел гориво у износу од 4.503 хиљаде динара.

Као што је објашњено у тачки 13. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер је Општинска управа преузела на дан 31.12.2014. године обавезе на апропријацији 482000 – порези, обавезене таксе и казне по основу накнаде за одводњавање у износу од 216 хиљада динара више од одобрене апропријације.

Као што је објашњено у тачки 11. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, преузела је обавезе и извршила расходе за дотације удружењима грађана без донетог акта којим је регулисана додела средстава удружењима грађана, тако да су без акта, јавног конкурса и извештаја о утрошку средстава додељена средства удружењима грађана у 2015. години у износу од 51 хиљаде динара.

2) Као што је објашњено у тачки 1. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер Општина Мeroшина није планирала и није евидентирала и исказала приходе на подрачунима консолидованог рачуна трезора за пројекте у укупном износу од 13.590 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер Општина Мeroшина није планирала и није евидентирала и исказала расходе и издатке извршене са подрачуна консолидованог рачуна трезора за пројекте у укупном износу од 11.086 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер није правилно планирала и извршила расходе према одговарајућој економској класификацији обзиром да су у пословним књигама расходи и издаци евидентирани на троцифреним контима групе уместо на субаналитичким (шестоцифреним) контима у укупном износу од 157.124 хиљаде динара.

Као што је објашњено у тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер није правилно планирала и извршила расходе према одговарајућој економској класификацији обзиром да није вршено евидентирање на одговарајућим субаналитичким контима у износу од најмање 4.243 хиљаде динара.

Као што је објашњено у тачки 4. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност јер у Билансу стања на дан 31.12.2014. године мање је исказано стање жиро и текућих рачуна у износу од 3.838 хиљада динара, а више је исказано стање потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.438 хиљада динара и обавеза према добављачима у износу од 1.438 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки 5. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године нису исказани приходи у износу од 13.590 хиљада динара и расходи и издаци који се односе на пројекте у укупном износу од 11.086 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки 6. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године није исказала издатке који се односе на пројекте у укупном износу од 1.330 хиљада динара.

Као што је објашњено у тачки 7. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила откривену неправилност, јер у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године салдо готовине на крају године је мање исказан у износу од 3.857 хиљада динара.

3) Као што је објашњено у тачки 15. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила следеће откривене неправилности:

- руководство општине Мeroшина није усвојило стратегију управљања ризиком;
- општина Мeroшина није успоставила и организовала буџетску инспекцију;
- општина Мeroшина није успоставила и организовала интерну ревизију;
- статус Фонда за развој пољопривреде општине Мeroшина није усклађен са Законом о пољопривреди и руралном развоју;
- статус Јавног предузећа Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина није усклађен са важећим прописима;
- Јавно предузеће Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина није донело посебан програм коришћења субвенција из буџета Општине.

Као што је објашњено у тачки 17. Напомена уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја, општина Мeroшина није отклонила следеће откривене неправилности:

- нису пописана издвојена новчана средства која се воде на подрачунима у износу од 3.877 хиљада динара, кредити дати запосленима у износу од 81 хиљаде динара, учешће капитала у јавним нефинансијским предузећима у износу од 23.723 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.

ПРИЛОГ II

Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Мeroшина за 2013. годину број: 400-649/2014-04 од 27.11.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) открила да је у финансијским извештајима и пословању општине Мeroшина постојао већи број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Мeroшина дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Државној ревизорској институцији Одазивни извештај о њиховом отклањању.

Председник општине Мeroшина је доставио Одазивни извештај број: 400-91 од 26.02.2015. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности.

На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400-3016/2015-04 од 27. августа 2015. године.

У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и на основу тога, утврђено је следеће:

(1) Неправилност 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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Правилно, односно према одговарајућој економској класификацији су евидентирани приходи од осталих прихода у корист нивоа општина, приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године (доказ: аналитичке картице уплатних рачуна 745151, 743324, 772114, налог за књижење број 27 од 11.02.2015. године).

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

Општина Мeroшина није планирала и није евидентирала и исказала приходе на подрачунима консолидованог рачуна трезора за пројекте у укупном износу од 13.590 хиљада динара (доказ: Одлука о буџету општине Мeroшина за 2014. годину, Одлука о ребалансу буџета општине Мeroшина за 2014. годину, табеларни преглед подаци по пројектима из 2014. године, закључни лист на дан 31.12.2014. године, Образац 2 и Образац 5 у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, извод КРТа на дан 31.12.2014. године).

(2) Неправилност 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. 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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Правилно, односно према одговарајућој економској класификацији су евидентирани расходи за: превоз ђака и запослених у школама на групи 463000 – трансфери осталим нивоима власти, трансфере Дому здравља на групи 464000 – дотације обавезног социјалног осигурања, услуге интернатског смештаја деце на групи 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, резервне делове за аутомобиле на групи 426000 – материјал (доказ: Одлука о буџету општине Мeroшина за 2015. годину, аналитичке картице 426491, 463141, 464112, 472717 и налози за књижење број 17, 150, 218).

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

Општина Мeroшина није планирала и није евидентирала и исказала расходе и издатке извршене са подрачунима консолидованог рачуна трезора за пројекте у укупном износу од 11.086 хиљада динара (доказ: извод КРТа од 31.12.2014. године, табеларни преглед подаци по пројектима из 2014. године, Образац 2 и Образац 5 за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године).

Такође, општина Мeroшина не евидентира расходе и издатке на прописаним субаналитичким контима већ на групама конта и то: 411000, 412000, 413000, 415000, 422000, 423000, 424000, 425000, 426000, 441000, 451000, 465000, 472000, 481000, 482000, 483000, 511000, 512000, 515000, 541000, што укупно износи 157.124 хиљаде динара

(доказ: закључни лист на дан 31.12.2014. године и закључни лист на дан 30.11.2015. године).

Такође, општина Мeroшина трансфере Националној служби за запошљавање евидентира на субаналитичком конту групе 463000 – трансфери осталим нивоима власти, уместо на субаналитичком конту групе 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, у укупном износу од 4.243 хиљаде динара (доказ: аналитичка картица 463142 – наменски трансфери нивоу општина).

(3) Неправилност 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, 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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Расходи су правилно планирани и извршени према одговарајућој организационој класификацији и то: расходи за накнаде у природи за индиректне кориснике су извршени са апропријација индиректних коирсника, расходи за Фонд за развој пољопривреде су извршени са апропријација Фонда (доказ: Одлука о буџету општине Мeroшина за 2015. годину, аналитичке картице групе 413000 за позицију 135 и 98, извод број 17 од 28.01.2015. године).

(4) Неправилност 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).

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа исказали су водовод у износу од 1.462 хиљаде динара, опрему у износу од 2.861 хиљаде динара, нематеријалну имовину у износу од 810 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 241 хиљаде динара, домаће акције и остали капитал у износу од 23.705 хиљада динара, нефинансијску имовину у сталним средствима, нефинансијску имовину у залихама и финансијску имовину у износу од 23.705 хиљада динара (доказ: аналитичке картице за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године: 011151, 011193, 311111, 011221, 311112, 016171, 311161, 022111, 311271, 022129, 111911, 311419, налог за књижење 253 од 31.12.2014. године, Биланс стања на дан 31.12.2014. године).

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа искњижили су остале некретнине и опрему у износу од 1.157 хиљада динара, нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 1.157 хиљада динара (доказ: аналитичке картице за период од

01.01.2014. до 31.12.2014. године: 011311 и 311113, налог за књижење 253 од 31.12.2014. године).

ПУ Полетарац је спровео потребна књижења у 2015. години (доказ: налози за књижење број 293 и 294).

Предузете мере по којима је отклањање неправилности у току исправљања:

Ради отклањања неправилности да нефинансијска имовина за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник и корисник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити, начелник Општинске управе је донео Решење о формирању комисије за процену тржишне вредности непокретности општине Мeroшина (доказ: решење број 02 824/1 од 30.12.2014. године).

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године мање је исказано стање на билансној позицији жиро и текући рачун у износу од 3.838 хиљада динара, односно исказано је стање средстава на консолидованом рачуну трезора 068 - Мeroшина у износу од 32.387 хиљада динара, у које није укључено и стање средстава на подрачунима (код Скупштине општине, Председника општине и Општинске управе), а више су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.438 хиљада динара (код ЈП Дирекција) и обавезе према добављачима у износу од 1.438 хиљада динара (код ЈП Дирекција) (доказ: консолидовани биланс стања на дан 31.12.2014. године, извод КРТа на дан 31.12.2014. године, аналитичке картице ЈП Дирекција 122148 и 252111).

(5) Неправилност 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 неевидентирание расходе за плате, додатке и накнаде запослених, за репрезентацију и за трансфере по Пројекту „Брига о старима 2012“, више су исказани расходи у износу од 1.079 хиљада динара и више су исказани издаци у износу од пет хиљада динара, за евидентирание расходе и издатке који нису настали, више су евидентирани расходи у износу од 244 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 евидентирани издатак за отплату главнице кредита као текући расход.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

Општина Мeroшина у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године није исказала приходе у износу од 13.590 хиљада динара и расходе и издатке који се односе на пројекте у укупном износу од 11.086 хиљада динара (доказ: табеларни преглед подаци по пројектима из 2014. године, Образац 2 у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године).

(6) Неправилност 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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

Општина Мeroшина у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године није исказала издатке извршене са подрачуна за пројекте у укупном износу од 1.330 хиљада динара (доказ: Образац 3 у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, табеларни преглед подаци по пројектима из 2014. године).

(7) Неправилност 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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године (Образац 4) салдо готовине на крају године мање је исказан у износу од 3.857 хиљада динара, односно није исказано стање средстава на консолидованом рачуну трезора 068 - Мeroшина по основу стања средстава на подрачунима за пројекте (доказ: Образац 4 у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, табеларни преглед подаци по пројектима из 2014. године).

(8) Неправилност 8.

Општина Мeroшина је неправилно 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:

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

1) 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;

2) 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;

3) 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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности ПУ „Полетарац“ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- Плате су обрачунате и исплаћене у складу са прописима (доказ: исплатни листићи за петоро запослених за март и мај 2015. године).

Општина Меровина није предузела мере исправљања:

У периоду од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године:

- Плате су више исплаћене изабраним лицима (председнику Општине, заменику председника Општине и председнику Скупштине општине) у бруто износу од 966 хиљада динара и то: у бруто износу од 634 хиљаде динара по основу стимулације од 30% месечно од плате за децембар 2014. године до плате за мај 2015. године и у бруто износу од 332 хиљаде динара по основу увећања коефицијента за 4,00 за плате за јун и јул 2015. године (доказ: исплатни листићи за наведена изабрана лица за 2015. годину, прерачун плата за период 12/2014 до 10/2015);

- Плате су више исплаћене постављеним лицима (начелнику Општинске управе и помоћнику председника Општине) у бруто износу од 143 хиљаде динара по основу стимулације од 10% месечно од плате за децембар 2014. године до плате за октобар 2015. године (доказ: исплатни листићи за наведена постављена лица за 2015. годину, прерачун плата за период 12/2014 до 10/2015);

- Плате су више исплаћене запосленима у бруто износу од 2.456 хиљада динара по основу стимулације (од плате за децембар 2014. године до плате за мај 2015. године) (доказ: исплатни листићи за запослене за 2015. годину, прерачун плата за период 12/2014 до 5/2015);

Општина Меровина је укинула стимулацију од 01.06.2015. године запосленима, а од 01.08.2015. године изабраним лицима (председнику општине, заменику председника општине и председнику скупштине општине), али је у периоду од 01.08.2015. године до 30.11.2015. године исплатила изабраним лицима додатак за прековремени рад за месеце од јула до септембра 2015. године у бруто износу од 248 хиљада динара, а постављеном лицу (начелнику Општинске управе) у бруто износу од 26 хиљада динара за месец август 2015. године. За рад дужи од пуног радног времена, изабрана лица и постављено лице нису имали налоге претпостављеног, исплата је извршена на основу решења Комисије за кадровска и административна питања којима се признаје право на прековремени рад у претходном месецу и одређује да ће се исплата извршити у текућем месецу, а не садрже разлоге због којих запослени не може да искористи слободне сате, што је супротно члану 37. Анекса посебног колективног уговора за државне органе („Службени гласник РС“ број 25/2015 и 50/2015). Рад дужи од пуног радног времена за изабрана лица и постављено

лице није уведено због више силе, изненадног повећања обима посла или због неопходности да се у одређеном року заврши посао који није планиран, затим прековремени рад је трајао месечно од 36 до 39 сати, што је дужи од прописаних осам часова недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005,...75/2014). У преамбули решења Комисија за кадровска и административна питања се поозвала на Уредбу о накнадама и другим примањима запослених у државним органима и изабраних, односно постављених лица која је престала да важи 2007. године (доказ: исплатни листићи за наведена изабрана лица за месеца август, септембар и октобар 2015. године, решења Комисије за кадровска и административна питања за наведена изабрана лица за наведене месеце и извештаји-захтеви за признавање прековременог рада број 112-310, 112-309, 112-311).

(9) Неправилност 9.

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 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, за услугу коришћења мобилних телефона у износу од 454 хиљаде динара, за службени пут у земљи у износу од 55 хиљада динара, за службени пут у иностранство у износу од 75 хиљада динара, за накнаде по уговорима о делу у износу од 2.132 хиљаде динара, за накнаду по уговору о допунском раду в/д директора ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ у износу од 266 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у укупном износу од шест хиљада динара, остале специјализоване услуге у износу од 131 хиљаде динара, трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.190 хиљада динара, помоћ за рођено дете у износу од 421 хиљаде динара, једнократне новчане помоћи у износу од 1.616 хиљада динара, зајам у износу од 2.624 хиљаде динара.

-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, за накнаде по уговору о делу у износу од 34 хиљаде динара, за израду главног пројекта санације локалног пута Александрово-Батушинац у износу од 219 хиљада динара.

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

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

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа је преузела обавезу и извршила расходе у 2015. години, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то: трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.416 хиљада динара за плату директора Центра за социјални рад (доказ: аналитичка картица 463141 позиција 119, захтев за плаћање и трансфер средстава број 98, 105, рекапитуација и платни списак за октобар и новембар 2015. године, допис број 035-965), једнократне новчане помоћи у износу од 612 хиљада динара (доказ:

аналитичка картица 472931, налози за књижење 188 и 223, изводи број 36, 119, 123, решења Општинског већа број 553-568, 553-340, 553-371, 553-370, 553-355, 02-568, 553-386), зајам изабраним лицима у укупном износу од 515 хиљада динара (аналитичка картица 416119, налози за књижење 179, 181, 188, изводи 179, 181, 188, уговори о зајму 120-492-1, 120-492-2, 120-492-3).

(10) Неправилност 10.

Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 27.903 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени 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, трошкове службеног путовања у износу од 40 хиљада динара, услуге превоза, трошкове смештаја на службеном путу и путарину у укупном износу од 550 хиљада динара, накнаде по уговорима о делу у износу од 2.055 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 1.019 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 107 хиљада динара, услуга информисања у износу од 794 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 890 хиљада динара, поклоне у износу од 679 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу од 124 хиљаде динара, остале специјализоване услуге у износу од 652 хиљаде динара, текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.740 хиљада динара, материјал у износу од 2.113 хиљада динара, субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 3.724 хиљаде динара, трансфери осталим нивоима власти у износу од 4.426 хиљада динара, дотације спортским клубовима у износу од 1.865 хиљада динара, обавезне таксе у износу од 1.656 хиљада динара, пројектно планирање у износу од 699 хиљада динара, опрему у износу од 1.185 хиљада динара.

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

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ у износу од 347 хиљада динара и то за стручне услуге у износу од 347 хиљада динара.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- Књижење врши на основу валидне рачуноводствене документације (доказ за Општинску управу: рачун Верона број 3/122, Хијероглиф број 001/14, Токио број 16879, Мер пром број 2/2-2015, Србија шуме број 153-0010, Теленор број 11534177, ЕПС снабдевање број 8973, Нишекспрес број 1500384, Специјална школа Бубањ број 17/12/14, доказ за ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“: рачун Војинг број 88/09/15, Ђурђановић број 134/2015, Рипер број 430/15, Агрум број 257/2015).

(11) Неправилност 11.

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 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, за дотације спортским клубовима у износу од 1.865 хиљада динара, дотације удружењима грађана у износу од 300 хиљада динара.

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

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Донет је Правилник о коришћењу средстава репрезентације у општини Мeroшина и план репрезентације (доказ: Правилник број 110-89 од 22.02.2015. године).

Донет је Правилник о финансирању или суфинансирању потреба и интереса грађана у области спорта из буџета општине Мeroшина, а спроведен је Јавни конкурс за суфинансирање програма и пројектата од јавног интереса у области афирмације и развоја спорта у општини Мeroшина за 2015. годину (доказ: Правилник број 110-84 од 25.02.2015. године и Јавни конкурс број 66-144 од 13.03.2015. године).

ПУ Полетарац је исплату јубиларних награда регулисала у члану 69. Правилника о раду Предшколске установе број 2448 од 18.11.2014. године (доказ: наведени Правилник).

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

Није донет акт којим је регулисана додела средстава удружењима грађана, а извршена је додела средстава у 2014. години у износу од 35 хиљада динара и у 2015. години у износу од 51 хиљаде динара (доказ: аналитичка картица 481000).

(12) Неправилност 12.

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, угоститељске услуге у укупном износу од 2.214 хиљада динара, поклоне у износу од 804 хиљаде динара, канцеларијски материјал у износу од 536 хиљада динара, бензин, дизел и течни нафтни гас у износу од 1.672 хиљаде динара.

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ 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;

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа је спровела у 2014. години, као и 2015. години поступке јавне набавке горива и канцеларијског материјала, при чему је поступила у складу са Законом јавним набавкама (доказ: Извештаји о спроведеним поступцима јавних набавки у 2014. и 2015. години, План набавки за 2015. годину, документација у вези поступка јавне набавке канцеларијског материјала и горива у 2015. години).

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

Општинска управа је без спроведеног поступка јавне набавке набавила и платила добра и услуге у износу од 5.957 хиљада динара и то: услуге информисања (набављене су у 2014. години у износу од 508 хиљада динара и у 2015. години у износу од 579 хиљада динара), угоститељске услуге (набављене су у 2014. години у износу од 2.455 хиљада динара и у 2015. години у износу од 1.231 хиљаде динара), поклоне (набављени су у 2014. години у износу од 694 хиљаде динара и у 2015. години у износу од 790 хиљада динара) (доказ: план јавних набавки, прва измена плана јавних набавки, извештај о спроведеним јавним набавкама, закључни лист).

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ је без спроведеног поступка јавне набавке набавила и платила у 2015. години бензин и дизел гориво у износу од 4.503 хиљаде динара (план јавних набавки, извештај о спроведеним јавним набавкама, закључни лист).

(13) Неправилност 13.

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;

- 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;

- 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;

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

• уговорену вредност у укупном износу од 383 хиљаде динара 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;

- 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;

- 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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

Општинска управа је преузела на дан 31.12.2014. године обавезе на апропријацији 482000 – порези, обавезене таксе и казне по основу накнаде за одводњавање у износу од 216 хиљада динара више од одобрене апропријације (доказ: план и извршење расхода на дан

31.12.2014. године, аналитичка картица 252111, спецификација обавеза на дан 31.12.2014. године).

(14) Неправилност 14.

Преузела обавезе без утврђеног износа, јер је закључила уговоре без уговорене вредности и то:

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

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

ЈП „Дирекција за изградњу општине Мeroшина“ је закључила Анекс уговора са Институтом за заштиту здравља Ниш, којим је уговорила вредност (доказ: Анекс број 322/13-2014 од 03.12.2014. године).

(15) Неправилност 15.

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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- Списак корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 068 – општина Мeroшина, усклађен је са одредбама члана 25. Статута општине, тако да су у Списку наведени органи општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа (доказ: наведени списак);

- Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дало сагласност на Програм подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у 2014. години дана 26.05.2014. године, а Скупштина општине је усвојила наведени програм 01.07.2014. године (доказ: сагласност Министарства и Програм);

- Решења председника општине усклађена су са чланом 75. Статута општине (доказ: решења 02-620, 06-1/87, 02-437);

- Одлука о Општинској управи је усклађена са чланом 75. Статута општине у делу помоћника председника Општине (доказ: Одлука број 110-182);

- Чланови Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Мeroшина у вези послова јавних набавки су усклађени;

- Путни налози садрже све прописане елементе (доказ: путни налози број 15/2015, 22/2015, 23/2015);

- Одлука о локалним комуналним таксама је усклађена са Законом о финансирању локалне самоуправе (доказ: Одлука о измени и допуни Одлуке о локалним комуналним таксама број 434-122).

Према приказаним мерама следеће неправилности су у току отклањања:

- Упућен је допис свим месним заједницама о обавези достављања извештаја (доказ: 28 дописа);

- Извршиће се измена Статута у делу заштитника грађана и комуналне полиције (доказ: допис).

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

- руководство општине Мeroшина није усвојило стратегију управљања ризиком (доказ: допис);

- општина Мeroшина није успоставила и организовала буџетску инспекцију (доказ: допис);

- општина Мeroшина није успоставила и организовала интерну ревизију (доказ: допис).

- статус Фонда за развој пољопривреде општине Мeroшина није усклађен са Законом о пољопривреди и руралном развоју (доказ: допис);

- статус Јавног предузећа Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина није усклађен са важећим прописима (доказ: допис);

- Јавно предузеће Дирекција за спорт, туризам и рекреацију „Облачинско језеро“ Облачина није донело посебан програм коришћења субвенција из буџета Општине (доказ: допис).

(16) Неправилност 16.

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

• 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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности општина Мeroшина је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа је приликом припреме и доношења Одлуке о буџету за 2015. годину отклонила недостатке и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (доказ: Упутство за припрему буџета општине

Мерошина за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину број 400-435/1 од 08.09.2014. године, доставнице о достављеном Упутству свим корисницима и Одлука о буџету општине Мeroшина за 2015. годину).

(17) Неправилност 17.

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

- Скупштина општине, Председник општине и Општинска управа: Комисија за попис није пописала зграде и грађевинске објекте у износу од 63.763 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.

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

Општина Мeroшина није предузела мере исправљања:

- нису пописана: издвојена новчана средства која се воде на подрачунима у износу од 3.877 хиљада динара, кредити дати запосленима у износу од 81 хиљаде динара, учешће капитала у јавним нефинансијским предузећима у износу од 23.723 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 (доказ: пописна листа опреме, извештај о раду комисије за попис за основна средства, извештај комисије за попис новчаних средстава, записник о извршеном попису обавеза и готовине Општинске управе, закључни лист на дан 31.12.2014. године).

(18) Неправилност 18.

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

Предузете мере:

Провером истинитости навода о предузетим мерама исправљања у циљу отклањања неправилности у пословању које су откривене, утврдили смо следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности ПУ Полетарац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

ПУ Полетарац није вршила изградњу, текуће поправке и одржавање и капитално одржавање (доказ: обавештење директора)

Општина Мeroшина је отклонила откривену неправилности под редним бројем 18.