

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МЕРОШИНА
Број: 400-393
Датум: 29.03.2024.године
М е р о ш и н а

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Меровина, Цара Лазара бр. 17, Меровина, подноси

**ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ
МЕРОШИНА КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА ПО
ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА
ЗА 2013.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-964/2023-04/21 од 18.12.2024.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1. Општинска управа део прихода: (1) није евидентирала на правилној економској класификацији у укупном износу од 1,63 милиона динара и то: меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 225 хиљада динара, меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године у износу од 1,35 милиона динара, приходе које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 56 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) није евидентирала у главној књизи у износу
----	--------------	---

		<p>од 21,47 милиона динара и то приходе остварене на наменским подрачунима пројеката и више је евидентирала приходе у износу од најмање 831 хиљаде динара за пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>(3) евидентирани приходи у најмањем износу од 1,44 милиона динара нису уплаћени на уплатни рачун јавног прихода, већ су само евидентирани као мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.1 Неправилна економска класификација прихода – Откривена неправилност број 1).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) У 2023.години није било уплата од стране Националне службе за запошљавање по основу повраћаја неутрошених средстава из ранијих година, већ само повраћај неутрошених средстава из текуће године која су прокњижења сторнирањем одговарајућег расхода. У 2023.години је било повраћаја неутрошених средстава из претходне године од стране Министарства правде и то у износу од 26.000,00 динара, а по основу повраћаја средстава по основу пружања бесплатне правне помоћи социјално угроженој категорији становништва која је настала у 2022.години.</p> <p>Народна библиотека Меровина, уплате по основу чланарина уплаћује преко уплатног рачуна 742351-Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина</p> <p>2) Сви приходи које је општина Меровина остварила у 2023.години како директно преко рачуна извршења буџета, тако и преко подрачуна су евидентирани у главној књизи трезора. У 2023.години није било преноса средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, а која су ранијих година евидентирана и исказана као приход.</p> <p>3) Општина Меровина ће у 2024.години настојати да сви приходи буду уплаћени преко одговарајућих уплатних рачуна јавних прихода.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица конта 772114 Картица конта 742351 Картице прихода уплаћених преко подрачуна, а евидентирани у оквиру главне књиге трезора</p>

2)

1.	Неправилност	<p>2. Општина Мeroшина деo расхода није евидентирала на правилној економској класификацији:</p> <p>(1) Општинска управа није правилно евидентирала расходе у укупном износу од 3,47 милиона динара: расходе за набавку делова за аутомобил у износу од најмање 367 хиљада динара, расходе за трансфере осталим нивоима власти за пренос средстава Историјском архиву Ниш у износу од 150 хиљада динара, расходе за чишћење јавних површина у износу од 3,29 милиона динара и није у главној књизи евидентирала расходе извршене са наменских подрачуна за пројекте у укупном износу од 3,28 милиона динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>(2) ПУ „Полетарац“ није правилно евидентирала: расход за пакетиће за децу запослених у износу од 166 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Тачка 3.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака – Откривена неправилност број 2).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Општина Мeroшина правилно евидентира расходе за набавку делова за аутомобиле и то тако што настале расходе евидентира по намени (за набавку делова за аутомобиле на економској класификацији 426, док услуге сервиса на економској класификацији 425).</p> <p>Општина Мeroшина правилно евидентира расходе за трансфер осталим нивоима власти за пренос средстава Историјском архиву Ниш на економској класификацији 463. У 2023. години је извршено прекњижење погрешно евидентираног расхода и то тако што је са конта 424911 извршено прекњижење на конто 463111. У 2024. години није било исплате по овом основу али је отворена апропријација у буџету у оквиру раздела Општинске управе под бројем</p>

		<p>54,економска класификација 463000 у износу од 200.000,00 динара.</p> <p>Општина Мeroшина расходе за чишћење јавне површине евидентира на економској класификацији 421.</p> <p>Општина Мeroшина је све расходе извршене са наменских подрачуна у 2023.години евидентирала у оквиру главне књиге трезора.У питању су следећи подрачуни:Подрачун:Јавни радови,ОУ Мeroшина-Подрачун животне средине општине Мeroшина,ОУ Мeroшина-УНОПС ЕУПРО,ПР Канализациона мрежа-Балајнац-Градише</p> <p>2) ПУ Полетарац у 2023.години није вршила исплату по основу набавке пакетића за децу запослених,већ је вршена исплата новчаних честитки за децу запослених на економској класификацији 416.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Рачун за сервисирање аутомобила и картице конта</p> <p>Рачун Историјски архив,картица 463111,Извод из Одлуке о буџету,</p> <p>Картице књижења пројекта у оквиру главне књиге трезора</p> <p>Картица конта 416</p>

3)

1.	Неправилност	<p>3. Општина Мeroшина део расхода није евидентирала на правилној организационој класификацији, јер је неправилно планирала и извршила расходе за чланарину РРА „Југ“ доо Ниш код Скупштине општине уместо код Општинске управе у износу од 904 хиљаде динара и расходе за једнократне помоћи код Општинског већа уместо код Општинске управе у износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.3 Неправилна организациона класификација расхода – Откривена неправилност број 3).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Мeroшина је у Одлуци о буџету за 2024.годину правилно евидентирала организациону класификацију,јер је расход по основу чланарине РРА“Југ“, евидентирала у оквиру раздела 5.Општинска управа, на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама,позиција 53.</p> <p>Општина Мeroшина у Одлуци о буџету за</p>

		2024.годину није код раздела 3.Општинско веће планирала исплату једнократних новчаних помоћи на економској класификацији 472.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Одлуке о буџету општине Меровина за 2024.годину у делу који се односи на Општинско веће и Општинску управу.

4)

1.	Неправилност	4. Извршени су расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима, јер је Општинско веће донело решења за исплату једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 110 став 4 Закона о социјалној заштити и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.9 Извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима – Откривена неправилност број 7).
2.	Опис мере исправљања	У 2024.години није било исплата једнократних новчаних помоћи од стране Општинског већа, нити је код раздела Општинско веће планирана економска класификација 472. Исплате једнократних новчаних помоћи се реализују преко Центра за социјални рад.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Одлуке о буџету општине Меровина, Извршење код раздела Општинско веће за 2024.годину

5)

1.	Неправилност	5. Код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе и Предшколске установе „Полетарац“, знатан део рачуна не садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, односно књижење и извршење расхода је извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 3, Тачка 3.10 Извршени расходи без валидне документације – Откривена неправилност број 8).
2.	Опис мере исправљања	Рачуни који доспевају на плаћање у Одељењу за финансије садрже потписе лица које исправу контролисало и лица одговорног за насталу

		промену.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачуни код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе и ПУ Полетарац.

6)

1.	Неправилност	<p>6. Код Општинске управе извршени су расходи без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора и нису примењиване одредбе донетих интерних аката, јер:</p> <p>(1) средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, у износу од 317 хиљада динара, су додељена без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине Мерошина, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;</p> <p>(2) средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Мерошина у области спорта у износу од 8,05 милиона динара, додељена су без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине Мерошина, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што није у складу са чланом 138 Закона о спорту и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;</p> <p>(3) извршени су расходи за угоститељске услуге а да нису сачињени извештаји о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Мерошина (Прилог 3, Тачка 3.11 Извршени расходи без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора – Откривена неправилност број 9).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Општина Мерошина је у 2024. години је расписала Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мерошина за подстицање програма пројеката или недостајућег дела средстава финансирања програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења у 2024. години, као и Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама.</p> <p>2) Општина Мерошина је у 2024. години расписала Јавни конкурс за доделу средстава из буџета</p>

		<p>општине Мeroшина за 2024.годину за суфинансирање спортских организација у области спорта на територији општине Мeroшина.</p> <p>3) Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина које је донет 16.03.2022.године и Измена правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина од 15.04.2022.године, дефинисано је да се плаћање трошкова репрезентације врши на основу извештаја о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка (Извештај о коришћењу средстава репрезентације). Извештај о насталим трошковима репрезентације обавезан је када појединачни рачун за репрезентацију прелази износ од 3.000,00 динара, а у случају да је износ по појединачном рачуну мањи од 3.000,00 динара корисник репрезентације је дужан да на полеђини рачуна стави свој потпис и назначи повод настанка трошкова репрезентације.</p> <p>Приликом плаћања трошкова угоститељских услуга Извештај о коришћењу средстава репрезентације је саставни део документације која је неопходна да би се исплата таквог рачуна реализовала.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мeroшина од јавног интереса која организују удружења у 2024.години</p> <p>Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мeroшина од јавног интереса која организују цркве и верске заједнице</p> <p>Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мeroшина за финансирање спортских организација у области спорта на територији општине Мeroшина</p> <p>Рачуни о извршеним угоститељским услугама и Извештај о коришћењу средстава репрезентације</p> <p>Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина</p> <p>Измена правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина</p>

7)

1.	Неправилност	<p>7. Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из буџета Општине у укупном износу од 2,41 милиона динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и преузела веће обавезе у односу на уговорену вредност, у износу од 75 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.13 Преузете веће обавезе у односу на одобрену</p>
----	--------------	---

		апропријацију, односно на уговорену вредност – Откривена неправилност број 10).
2.	Опис мере исправљања	У 2023.години,Општинска управа није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из буџета општине, односно рачуни из новембра месеца су плаћени на одговарајућим апропријацијама у текућој 2023. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Новембарски рачуни добављача реализовани у 2023.години

8)

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

		<p>објектима и земљишту не садржи податак о површини; (19) није вршена провера основаности потраживања и обавеза по питању наплативости и застарелости; (20) Општина Мерошина није успоставила и организовала интерну ревизију (Прилог 3, Тачка 3.15 Није успостављен систем интерних контрола – Откривена неправилност број 11).</p>
2.	Опис мере исправљања	<ol style="list-style-type: none"> 1) Општина Мерошина води књигу протокола 2) Општинско веће општине Мерошина је на седници одржаној дана 12.03.2024.године донело Упутство о раду трезора. 3) Општина Мерошина је у поступку израде Стратегије управљања ризиком 4) Уговори о купопродаји непокретности се заводе у Општини, 5) Решења о утврђивању комуналних такси донета су на основу Одлуке о комуналним таксама која је на снази 6) Општина Мерошина издаје путне налоге за службена путовања изабраним лицима и запосленима и води евиденцију о издатим путним налозима за службено путовање. 7) За потребе чајне кухиње успостављена је евиденција набавке и утрошака средства за репрезентацију 8) Води се евиденција о примљеним и датим поклонима 9) Општина Мерошина води евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала 10) Успостављена је евиденција издавања налога за службена путовања изабраних лица и запослених 11) Општина Мерошина ће успоставити књигу евиденције о издатим путним налозима за возила 12) Путни налози за возила садрже број путног налога 13) Основна средства су означена инвентарским бројем 14) Комисија за попис је на пописним листама пописала имовину коју је дала на коришћење осталим корисницима 15) У 2023.години је кроз програм за вођење главне књиге омогућено евидентирати и средства која се налазе на подрачунима, тако да је знатно олакшано вођење главне књиге, при чему је значајно олакшано припремање финансијских извештаја, јер се сва средства воде кроз главну књигу трезора. 16) Општина Мерошина ће настојати да пословне

		<p>књиге у будућем периоду води ажурније</p> <p>17) Води се евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима. У питању је подрачун ПР Канализациона мрежа-Балајнац – Градиште, и то као једини подрачун који је на 31.12.2023 имао средства на подрачуну и то у износу од 210.835,72 динара.</p> <p>18) Евиденција о зградама и грађевинским објектима садржи податке о површини</p> <p>19) Општина Мерошина ће настојати да у будућем периоду врши проверу основаности потраживања и обавеза по питању наплативости и застарелости.</p> <p>20) Општина Мерошина није још увек успоставила интерну ревизију јер се због недостатка кадра суочава са проблемом успостављања исте.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Књига протокола</p> <p>2) Упутство о раду трезора</p> <p>3) Општина Мерошина је у поступку израде Стратегије управљања ризиком</p> <p>4) Уговори о купопродаји и заводна књига општине</p> <p>5) Решење о утврђивању комуналних такси</p> <p>6) Путни налози за службено путовање</p> <p>7) Евиденција о набавци и утрошку средстава репрезентације за потребе чајне кухиње</p> <p>8) Евиденција о примљеним и датим поклонима</p> <p>9) Евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала</p> <p>10) Евиденција издатих путних налога за службено путовање</p> <p>12) Путни налози возила</p> <p>13) Пописна листа основних средстава</p> <p>14) Пописна листа средстава датих на коришћењу корисницима</p> <p>17) Аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима</p> <p>18) Евиденција о зградама и грађевинским објектима-подаци о површини</p>

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

Р.Б	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за преузимања мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
9	<p>9. Општина Мeroшина у Билансу стања на дан 31.12.2022. године: није исказала, јер није евидентирала сву имовину за коју је Општина у регистру непокретности уписана као власник, а чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; мање је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 1,34 милиона динара; мање је исказала опрему у износу од 142 хиљаде динара; мање је исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 444 хиљаде динара; мање је исказала нефинансијску имовину у пасиви у укупном износу од 1,92 милиона динара; није усагласила стање основног капитала јавног предузећа чији је оснивач Општина Мeroшина и привредних друштава код којих Општина Мeroшина има учешће у капиталу исказаног у финансијским извештајима јавно комуналног предузећа и привредних друштава и евидентираних у пословним књигама Општинске управе у износу од 23,70 милиона динара; није извршила усаглашење вредности акција на дан 31.12.2022. године; више је исказала средства на конту 121100 – Жиро и текући рачуни у износу од 912 хиљада динара, док је за исти износ мање исказала стање на конту 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви; мање је исказала потраживања у износу од 74,55 милиона динара и истовремено је мање исказала пасивна временска разграничења за исти износ; мање је исказала активна временска разграничења у износу од 3,54 милиона динара, јер је мање евидентирала и исказала обавезе у износу од 5,25 милиона динара и више је исказала обавезе у износу од 1,71 милиона динара; индиректни корисник ПУ „Полетарац“ води у пословним књигама зграде и грађевинске објекте и земљиште у јавној својини општине, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини, чланом 4 Закона о државном премеу и катастру, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3.</p>	<p>Евидентирање имовине за коју је општина Мeroшина уписана као власник код Службе за катастар непокретности Мeroшина, врши се у програму Саветник-основна средства Завода за унапређење пословања Београд. С обзиром да је то дуготрајан процес очекује се да ће се до краја текуће године унети сва непокретност која се води као имовина општине Мeroшина како би финансијски извештаји приказивали реалну слику о стању имовине општине Мeroшина. Документ на основу ког се врши евидентирање је Уверење о подацима последњег стања у катастру непокретности број 951-1-067/2023-51946 од 07.07.2023. године. За потребе процене вредности зграда и грађевинских објеката формирана је Комисија за процену вредности непокретности у својини општине Мeroшина. С обзиром да ЈП Дирекција за спорт, туризам и рекреацију Облачинско језеро не постоји од 30.11.2016, Општина Мeroшина је донела одлуку о искњижиби износа од 23.520 хиљаде динара, који је у пословним књигама Општине Мeroшина био и исказан, док у евиденцији Агенције за привредне регистре није исказан. Општинско веће општине Мeroшина је донело Решење о искњижењу овако</p>	<p>Начелник Општинске управе</p>	<p>У року предвиђеном за завршетак пописа основних средстава Општине Мeroшина за 2024. годину</p>

	<p>Тачка 3.4 Неправилности код Биланса стања – Откривена неправилност број 4).</p>	<p>погрешно евидентираног основног капитала решењем број 02-291, од 12.03.2024.године. Такође, у процедури је за доношење Решења о искњижби више приказаног уписаног основног капитала у пословним књигама општине Мерошина за Регионалну развојну агенцију Југ, и то у износу од 182 хиљаде динара, с обзиром да се у пословним књигама Општине Мерошина води упис од 185 хиљада динара, док је у пословним књигама РРА Југ и евиденције АПР-а исказан износ од 3 хиљаде динара.</p> <p>Општина Мерошина је стање на подрачну ПС.КАН.МЕРОШИНА-БАЛАЈНАЦ-ГРАДИШТЕ исказала износ од 210.835,72 динара у оквиру конта 121200-Издвојена новчана средства и акредитиви.У 2023.години није било преноса средстава од подрачна на рачун извршења буџета за средства из ранијих година.</p> <p>Општина Мерошина ће кроз своје пословне књиге исказати потраживања од јавних прихода, а такође ће у својим пословним књигама исказати све обавезе по основу децембарских рачуна за 2023.годину а који су пристигли наредне године за наплату.</p> <p>ПУ Полетарац је донео одлуку о преносу књиговодствене евиденције која се односи на непокретности у ПУ Полетарац у пословним књигама Општине Мерошина и иста ће бити и укњижена у пословним књигама Општине Мерошина.</p> <p>ПУ Полетарац је из својих пословних књига искњижио грађевинске објекте и земљиште који ће бити уписани у</p>		
--	--	---	--	--

		пословним књигама Општине Мерошина.		
10	10. Општина Мерошина у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године више је исказала приходе у износу од најмање 831 хиљаде динара, за пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, а која су ранијих година евидентирана и исказана као приход, тако да у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године неће доћи до погрешног исказивања прихода.	У 2023. години није било преноса средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, а која су ранијих година евидентирана и исказана као приход, тако да у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године неће доћи до погрешног исказивања прихода.	Руководилац одељења за финансије	У року предвиђеном за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2023. годину, 30.06.2024. године
11	11. Општина Мерошина је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године салдо готовине на крају године мање исказала за 1,06 милиона динара и више исказала приходе у износу од најмање 831 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Тачка 3.7 Неправилности код Извештаја о новчаним токовима – Откривена неправилност број 6).	У 2023. години није било преноса средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, а која су ранијих година евидентирана и исказана као приход, тако да у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2023. године неће доћи до погрешног исказивања прихода. Салдо готовине на крају године на 31.12.2022. године биће пренет у истом износу као Салдо готовине на почетку године на 01.01.2023. године.	Руководилац одељења за финансије	У року предвиђеном за завршетак консолидованих годишњих финансијских извештаја за 2023. годину, 30.06.2024. године
12	12. Буџет Општине Мерошина за 2022. годину није припремљен у складу са прописима, јер Упутство за припрему буџета локалне власти за 2022. годину не садржи све прописане елементе и буџет за 2022. годину није припремљен на основу јединствене буџетске класификације, што није у складу са члановима 29 и 40 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.16 Неправилности код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност број 12).	Приликом израде Упутства за припрему буџета локалне власти за 2025. годину, Општина Мерошина ће у потпуности сагледати препоруке ДРИ, како би Упутство било припремљено на основу јединствене буџетске класификације и како би било усклађено са чланом 29. и 40. Закона о буџетском систему.	Руководилац одељења за финансије	У року предвиђеном за израду Упутства за припрему буџета локалне власти за 2025. годину
13	13. Попис имовине и обавеза није извршен у складу са прописима: (1) Општинска управа није пописала зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама у износу од 458,74 милиона динара, новчана средства на подрачунима у износу од 912 хиљада динара, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 24,60	1) Општинска управа је у пописним листама пописати зграде и грађевинске објекте, новчана средства на подрачунима, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешће капитала у домаћим	Начелник Општинске управе	У року предвиђеном за отклањање неправилности (период до годину дана)

<p>милиона динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1,73 милиона динара, потраживања од купаца у износу од 195 хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 12,47 милиона динара, обавезе по основу доприноса на плате у износу од 828 хиљада динара и обавезе по основу уговора у износу од 600 хиљада динара, План рада Комисије донет је са закашњењем, није извршено усаглашење помоћних књига са главном књигом и извештаји Комисије за попис не садрже све прописане елементе.</p> <p>(2) Предшколска установа „Полетарац“ није пописала стање на жиро рачунима у износу од 867 динара и потраживања од купаца у износу од 74 хиљаде динара. План рада Комисије за попис није сачињен, Комисији за попис су дате пописне листе са подацима о количини и вредности, није извршено усаглашење помоћне књиге основних средстава и главне књиге и извештаји комисија за попис не садрже све прописане елементе, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, Тачка 3.17 Неправилности код пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност број 13).</p>	<p>нефинансијским приватним предузећима, потраживања од купаца, обавезе по основу дугорочних кредита, обавезе по основу доприноса за плате запослених. План рада Комисије је донет у законском року. Такође, Општина Меровина је у програм Саветник-основна средства отпочела унос целокупне имовине за коју је Општина уписана као власник код Службе за катастар непокретности, а самим тим је формирана и Комисија за процену вредности непокретности у својини општине. С обзиром да је то дуготрајан и захтеван процес, очекује се да ће се у овој буџетској години унети целокупна имовина у власништву Општине, како би се на тај начин ускладили подаци Општине са Службом за катастар непокретности.</p> <p>2) ПУ Полетарац је пописала стање на жиро-рачунима, потраживања од купаца и исти исказала у Извештају о попису. План рада Комисије за попис је сачињен и пописне листе су дате Комисији без података о количини и вредности.</p>		
--	---	--	--

Докази о отклањању неправилности су окачени на сервер.

Докази о отклањању неправилности другог приоритета биће достављени након истека рока за преузимање мера.

Председник општине,

Саша Јовановић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ОПШТИНА МЕРОШИНА
Број: 400-342
Датум: 01.04.2024.године
Мерошина

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Мерошина, Цара Лазара бр. 17, Мерошина, подноси

**ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ МЕРОШИНА КОЈА СЕ ОДНОСИ НА СПРОВОЂЕЊЕ МЕРА ИСПРАВЉАЊА
ПО ИЗВЕШТАЈУ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА
ЗА 2013.ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-964/2023-04/21 од 18.12.2023.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	1. Општинска управа део прихода: (1) није евидентирала на правилној економској класификацији у укупном износу од 1,63 милиона динара и то: меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 225 хиљада динара, меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године у износу од 1,35 милиона динара, приходе које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 56 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) није евидентирала у главној књизи у износу
----	--------------	---

		<p>од 21,47 милиона динара и то приходе остварене на наменским подрачунима пројеката и више је евидентирала приходе у износу од најмање 831 хиљаде динара за пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>(3) евидентирани приходи у најмањем износу од 1,44 милиона динара нису уплаћени на уплатни рачун јавног прихода, већ су само евидентирани као мешовити и неодређени приходи, што није у складу са чланом 49 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.1 Неправилна економска класификација прихода – Откривена неправилност број 1).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) У 2023.години није било уплата од стране Националне службе за запошљавање по основу повраћаја неутрошених средстава из ранијих година, већ само повраћај неутрошених средстава из текуће године која су прокњижења сторнирањем одговарајућег расхода. У 2023.години је било повраћаја неутрошених средстава из претходне године од стране Министарства правде и то у износу од 26.000,00 динара, а по основу повраћаја средстава по основу пружања бесплатне правне помоћи социјално угроженој категорији становништва која је настала у 2022.години.</p> <p>Народна библиотека Меровина, уплате по основу чланарина уплаћује преко уплатног рачуна 742351-Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина</p> <p>2) Сви приходи које је општина Меровина остварила у 2023.години како директно преко рачуна извршења буџета, тако и преко подрачуна су евидентирани у главној књизи трезора. У 2023.години није било преноса средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, а која су ранијих година евидентирана и исказана као приход.</p> <p>3) Општина Меровина ће у 2024.години настојати да сви приходи буду уплаћени преко одговарајућих уплатних рачуна јавних прихода.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картица конта 772114: Износ од 109.215,14 динара обухвата уплату од РФЗО и обухвата боловање претходне године које је прокњижено прко Меморандумских</p>

		<p>ставки за рефундацију прихода из претходне године, Износ од 26.000,00 динара обухвата уплату од Министарства правде, а на основу повраћања средстава по основу пружања бесплатне правне помоћи. Картица конта 742351: Обухвата средства која је уплатила Народна библиотека Меровина, на име прихода који својом делатношћу остваре (чланарина за коришћење књига у библиотеци).(Уплата је раније вршена на уплатни рачун 745151,) Картице прихода уплаћених преко подрачуна, а евидентирани у оквиру главне књиге трезора. Подрачун ОУ Меровина- Меровина ЕЦЕЦ Инклузија у износу 1.399.000,00 Јавни радови у износу 2.587.625,00 ОУ Меровина Подст. Животне средине у износу 506.683,00 ОУ Меровина Унопс еупроплус у износу 3.212.070,53.</p>
--	--	--

...

2)

1.	Неправилност	<p>2. Општина Меровина део расхода није евидентирала на правилној економској класификацији: (1) Општинска управа није правилно евидентирала расходе у укупном износу од 3,47 милиона динара: расходе за набавку делова за аутомобил у износу од најмање 367 хиљада динара, расходе за трансфере осталим нивоима власти за пренос средстава Историјском архиву Ниш у износу од 150 хиљада динара, расходе за чишћење јавних површина у износу од 3,29 милиона динара и није у главној књизи евидентирала расходе извршене са наменских подрачуна за пројекте у укупном износу од 3,28 милиона динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (2) ПУ „Полетарац“ није правилно евидентирала: расход за пакетиће за децу запослених у износу од 166 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и</p>
----	--------------	--

		контном плану за буџетски систем (Прилог 3, Тачка 3.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака – Откривена неправилност број 2).
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Општина Мeroшина правилно евидентира расходе за набавку делова за аутомобиле и то тако што настале расходе евидентира по намени (за набавку делова за аутомобиле на економској класификацији 426, док услуге сервиса на економској класификацији 425).</p> <p>Општина Мeroшина правилно евидентира расходе за трансфер осталим нивоима власти за пренос средстава Историјском архиву Ниш на економској класификацији 463. У 2023. години је извршено прекњижење погрешно евидентираног расхода и то тако што је са конта 424911 извршено прекњижење на конто 463111. У 2024. години није било исплате по овом основу али је отворена апропријација у буџету у оквиру раздела Општинске управе под бројем 54, економска класификација 463000 у износу од 200.000,00 динара.</p> <p>Општина Мeroшина расходе за чишћење јавне површине евидентира на економској класификацији 421.</p> <p>Општина Мeroшина је све расходе извршене са наменских подрачуна у 2023. години евидентирала у оквиру главне књиге трезора. У питању су следећи подрачуни: Подрачун: Јавни радови, ОУ Мeroшина-Подрачун животне средине општине Мeroшина, ОУ Мeroшина-УНОПС ЕУПРО, ПР Канализациона мрежа-Балајнац-Градише</p> <p>2) ПУ Полетарац у 2023. години није вршила исплату по основу набавке пакетића за децу запослених, већ је вршена исплата новчаних честитки за децу запослених на економској класификацији 416.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Рачун за сервисирање аутомобила Ауто сервиса „Пантовић“ бр. 14121-2023 од 14.12.2023. године на износ од 28.500,00 динара, на коме се види да су набављене гуме и извршено монтирање истих. Картице конта 426919 (остали материјали за посебне намене) где је прокњижен износ у вредности купљених гума и картица конта 425211 (механичке поправке) где је прокњижен износ за монтажу гума. Извод трезора 349 од 22.12.2023. године где се види плаћање, као и захтев за плаћање од 21.12.2023. године.</p> <p>Рачун Историјски архив Ниш бр. 34/2023 од 26.09.2023. године на износ од 150.000,00</p>

		<p>динара, картица конта 463111 (Текући трансфери нивоу Републике) где се види исправка књижења, Извод из Одлуке о буџету за 2023 годину где се види исправка у 2023. години и Извод из Одлуке о буџету за 2024. годину бр. Одлуке 400-231 од 27.02.2024. год (Сл града Ниша 20/24) где се види да су средства за 2024. годину планирана на 463000.</p> <p>Картице књижења пројеката у оквиру главне књиге трезора и то:</p> <p>Пројекат Јавних радова : 733154 (Текући наменски трансфери од Републике); картице 423911, 426919, 121111, 131211, 234111, 234211, 237311, 237411, 237511, 237611, 252111.</p> <p>Пројекат ЕЦЕЦ инклузивно предшколско образовање : 121111, 131211, 252111, 424911, 733154.</p> <p>КРТ на 31.12.2023. године.</p> <p>Картица конта 416119, где су евидентирани новогодишњи поклони деци запослених у виду новчане честитке; Одлука о додели поклона за Нову годину деци запослених до 15 година живота бр. 286/1 од 12.12.2023. године; Решења о додели поклона за Нову годину:</p> <p>_____ бр. 287/13 од 15.12.2023. год.,</p> <p>_____ бр. 287/12 од 15.12.2023. год</p> <p>_____ бр. 287/11 од 15.12.2023. год.</p>
--	--	--

3)

1.	Неправилност	<p>3. Општина Мeroшина део расхода није евидентирала на правилној организационој класификацији, јер је неправилно планирала и извршила расходе за чланарину РРА „Југ“ доо Ниш код Скупштине општине уместо код Општинске управе у износу од 904 хиљаде динара и расходе за једнократне помоћи код Општинског већа уместо код Општинске управе у износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.3 Неправилна организациона класификација расхода – Откривена неправилност број 3).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Општина Мeroшина је у Одлуци о буџету за 2024. годину правилно евидентирала организациону класификацију, јер је расход по основу чланарине РРА „Југ“, евидентирала у оквиру раздела 5. Општинска управа, на</p>

		економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, позиција 53. Општина Меровина у Одлуци о буџету за 2024. годину није код раздела 3. Општинско веће планирала исплату једнократних новчаних помоћи на економској класификацији 472.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Одлуке о буџету општине Меровина за 2024. годину бр. Одлуке 400-231 од 27.02.2024. год (Сл града Ниша 20/24) раздео Општинско веће и раздео Општинска управа.

4)

1.	Неправилност	4. Извршени су расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима, јер је Општинско веће донело решења за исплату једнократних новчаних помоћи у укупном износу од 260 хиљада динара, што није у складу са чланом 110 став 4 Закона о социјалној заштити и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.9 Извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима – Откривена неправилност број 7).
2.	Опис мере исправљања	У 2024. години није било исплата једнократних новчаних помоћи од стране Општинског већа, нити је код раздела Општинско веће планирана економска класификација 472. Исплате једнократних новчаних помоћи се реализују преко Центра за социјални рад.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из Одлуке о буџету општине Меровина бр. Одлуке 400-231 од 27.02.2024. год (Сл града Ниша 20/24), Извршење код раздела Општинско веће за 2024. годину

5)

1.	Неправилност	5. Код Скупштине општине, Председника општине, Општинске управе и Предшколске установе „Полетарац“, знатан део рачуна не садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену, односно књижење и извршење расхода је извршено без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству
----	--------------	---

		(Прилог 3, Тачка 3.10 Извршени расходи без валидне документације – Откривена неправилност број 8).
2.	Опис мере исправљања	Рачуни који доспевају на плаћање у Одељењу за финансије садрже потписе лица ко је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Рачуни код Општинске управе: Магента дм плус бр. Рачуна ФУ-1-912-2023 од 15.12.2023. године на износ од 12.960,00 за набавку тонера где је рачун потписан од стране лица које је робу преузело и лица које је одобрило плаћање.</p> <p>Бриџе т плус Ниш рачун бр. 233743 од 14.12.2023.године на износ од 5.599,20, за набавку кафе за кафе кухињу где је рачун потписан од стране лица које је робу преузело и лица које је одобрило плаћање.</p> <p>Ауто сервис Пантовић, рачун бр. 14121-2023. год од 14.12.2023. године на износ од 28.500,00, за набавку и уградњу ауто гума са потписима лица које је контролисало извршење посла и лица које је одобрило плаћање.</p> <p>Председника општине: Ресторан Бокан, рачун бр. 23-РН001000175 од 31.10.2023. год. На износ од 14.540,00 , за угоститељске услуге потписан од стране лица корисника услуге и лица које одобрава плаћање.</p> <p>Скупштине општине: Угоститељска радња Нишлијска механа, рачун бр. 1_128_132_2024 од 12.02.2024. године на износ од 16.010,00 динара , за угоститељске улсуге који је потписан од стране корисника услуге и лица које одобрава плаћање.</p> <p>ПУ Полетарац: Биро за обраду података Дата плус, бр. Рачуна 23-155 од 31.12.2023.године на износ од 18.000,00 , рачун је потписан од стране лица које је прегледало и лица које је одобрило плаћање.</p> <p>Апотекарска установа Ниш, рачун бр. Факту-34-200/2023 од 20.12.2023. године на износ од 2.132,78 који је потписан од стране лица које је прегледало и лица које одобрило плаћање по рачуну.</p> <p>Термо сим рачун бр. Р-0157/23МП од 22.12.2023. године на износ од 990,00 динара који је потписан од стране лица које је прегледало фактуру и лица које је одобрило плаћање.</p>

6)

1.	Неправилност	6. Код Општинске управе извршени су расходи без донетог интерног акта, спроведеног јавног
----	--------------	---

		<p>конкурса, закљученог уговора и нису примењиване одредбе донетих интерних аката, јер:</p> <p>(1) средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, у износу од 317 хиљада динара, су додељена без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине Мeroшина, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;</p> <p>(2) средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Мeroшина у области спорта у износу од 8,05 милиона динара, додељена су без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине Мeroшина, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што није у складу са чланом 138 Закона о спорту и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;</p> <p>(3) извршени су расходи за угоститељске услуге а да нису сачињени извештаји о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Мeroшина (Прилог 3, Тачка 3.11 Извршени расходи без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора – Откривена неправилност број 9).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Општина Мeroшина је у 2024.години је расписала Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мeroшина за подстицање програма пројеката или недостајућег дела средстава финансирања програма/пројеката од јавног интереса које реализују удружења у 2024.години, као и Јавни конкурс за доделу средстава црквама и верским заједницама.</p> <p>2) Општина Мeroшина је у 2024.години расписала Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мeroшина за 2024.годину за суфинансирање спортских организација у области спорта на територији општине Мeroшина.</p> <p>3) Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина које је донет 16.03.2022.године и Измена правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина од 15.04.2022.године, дефинисано је да</p>

		<p>се плаћање трошкова репрезентације врши на основу извештаја о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка (Извештај о коришћењу средстава репрезентације).Извештај о насталим трошковима репрезентације обавезан је када појединачни рачун за репрезентацију прелази износ од 3.000,00 динара, а у случају да је износ по појединачном рачуну мањи од 3.000,00 динара корисник репрезентације је дужан да на полеђини рачуна стави свој потпис и назначи повод настанка трошкова репрезентације.</p> <p>Приликом плаћања трошкова угоститељских услуга Извештај о коришћењу средстава репрезентације је саставни део документације која је неопходна да би се исплата таквог рачуна реализовала.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мeroшина од јавног интереса која организују удружења у 2024.години</p> <p>Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мeroшина од јавног интереса која организују цркве и верске заједнице</p> <p>Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мeroшина за финансирање спортских организација у области спорта на територији општине Мeroшина</p> <p>Рачун о извршеним угоститељским услугама Угоститељска радња Марков конак , рачун бр. 71/73ПП од 19.12.2023. године на износ од 29.400,00 динара где је рачун потписан од стране корисника услуге и лица које одобрава плаћање, и Извештај о коришћење средстава репрезентације са описом разлога за настанак трошкова, потписан од стране потписан од стране корисника репрезентације и лица које одобрава репрезентацију.</p> <p>Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина бр. 110-443 од 16.03.2022. године.</p> <p>Измена правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина бр. 110-443/1 од 15.04.2022. године.</p>

7)

1.	Неправилност	<p>7. Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из буџета Општине у укупном износу од 2,41 милиона динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему и преузела веће обавезе у односу на уговорену вредност, у износу од 75 хиљада динара, што није у складу са чланом</p>
----	--------------	--

		56 Закона о буџетском систему (Прилог 3, Тачка 3.13 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност – Откривена неправилност број 10).
2.	Опис мере исправљања	У 2023.години, Општинска управа није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из буџета општине, односно рачуни из новембра месеца су плаћени на одговарајућим апропријацијама у текућој 2023. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Новембарски рачуни добављача реализовани у 2023.години:</p> <p>Рачуни за електричну енергију</p> <p>Епс ад рачун бр. КОМ35930705 од 01.12.2023. на износ од 215.202,73 дин</p> <p>Епс ад рачун бр. КОМ35930706 од 01.12.2023. на износ од 1.296.873,53 дин</p> <p>Епс ад рачун бр. КОМ35926987 од 01.12.2023. на износ од 263.669,90 дин.</p> <p>Извод трезора бр. 356 од 29.12.2023. године где се виде уплате по наведеним рачунима</p> <p>Рачун за мобилне телефоне</p> <p>А1 Србија доо Београд, рачун бр. 02600243422860 од 30.11.2023. године на износ од 102.571,27 дин.</p> <p>Извод трезора бр 349 од 22.12.2023. године где се види уплата по наведеном рачуну.</p> <p>Рачун за фиксни телефон</p> <p>Телеком Србија, рачун бр. 20-266-018-1228582 од 30.11.2023. године на износ од 13.815,95 динара</p> <p>Извод трезора бр. 334 од 07.12.2023. године где се види уплата по наведеном рачуну</p> <p>Рачуни за ЈКП Мерошина</p> <p>Рачун бр. 23-74-233145 од 07.11.2023. године на износ од 10.080,00 динара</p> <p>Рачун бр. 23-74-233146 од 07.11.2023. године на износ од 10.080,00 динара</p> <p>Рачун бр. 23-74-233153 од 09.11.2023. године на износ од 37.554,00 динара</p> <p>Рачун бр. 23-74-233154 од 09.11.2023. године на износ од 30.574,00 динара.</p> <p>Извод трезора бр. 332 од 05.12.2023. године где се види да су наведени рачуни плаћени.</p> <p>План и извршење буџета за 2023. годину на дан 31.12.2023. године.</p> <p>Помоћна књига добављача где су приказане обавезе које су пренете из 2023. у 2024. годину, а односе се на децембарске рачуне који нису измирени у 2023. години.</p>

8)

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

	<p>2) Општинско веће општине Мeroшина је на седници одржаној дана 12.03.2024.године донело Упутство о раду трезора.</p> <p>3) Општина Мeroшина је у поступку израде Стратегије управљања ризиком</p> <p>4) Уговори о купопродаји непокретности се заводе у Општини,</p> <p>5) Решења о утврђивању комуналних такси донета су на основу Одлуке о комуналним таксама која је на снази</p> <p>6) Општина Мeroшина издаје путне налоге за службена путовања изабраним лицима и запосленима и води евиденцију о издатим путним налозима за службено путовање.</p> <p>7) За потребе чајне кухиње успостављена је евиденција набавке и утрошака средства за репрезентацију</p> <p>8) Води се евиденција о примљеним и датим поклонима</p> <p>9) Општина Мeroшина води евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала</p> <p>10) Успостављена је евиденција издавања налога за службена путовања изабраних лица и запослених где сезбирно евидентирају путни налози за изабрана лица и запослене.</p> <p>11) Општина Мeroшина ће успоставити књигу евиденције о издатим путним налозима за возила</p> <p>12) Путни налози за возила садрже број путног налога</p> <p>13) Основна средства су означена инвентарским бројем</p> <p>14) Комисија за попис је на пописним листама пописала имовину коју је дала на коришћење осталим корисницима</p> <p>15) У 2023.години је кроз програм за вођење главне књиге омогућено евидентирати и средства која се налазе на подрачунима, тако да је знатно олакшано вођење главне књиге, при чему је значајно олакшано припремање финансијских извештаја, јер се сва средства воде кроз главну књигу трезора.</p> <p>16) Општина Мeroшина ће настојати да пословне књиге у будућем периоду води ажурније</p> <p>17) Води се евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима. У питању је подрачун ПР Канализациона мрежа-Балајнац – Градиште, и то као једини подрачун који је на 31.12.2023 имао средства на подрачуну и то у износу од 210.835,72 динара.</p> <p>18) Евиденција о зградама и грађевинским објектима садржи податке о површини</p>
--	---

		<p>19) Општина Меровина ће настојати да у будућем периоду врши проверу основаности потраживања и обавеза по питању наплативости и застарелости.</p> <p>20) Општина Меровина није још увек успоставила интерну ревизију јер се због недостатка кадра суочава са проблемом успостављања исте.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Копија књиге протокола за 2024. годину са прилозима, Рачун бр. 3/2024 од 29.02.2023. године на износ од 4.400,00 динара за куповину цветног аранжмана код радње Поклончић, Рачун бр. 1/2024 од 25.01.2024. године на износ од 3.900,00 динара за куповину цветног аранжмана за протоколарне прилике код радње Поклончић; Рачун бр. 24-631-1-1280/1700 од 08.03.2024. године на износ од 73.260,00 динара на име протоколарног ручка са инвеститорима у ресторану СП Ресорт.</p> <p>2) Упутство о раду трезора, бр. 400-293 од 12.03.2024. године</p> <p>3) Општина Меровина је у фази израде стратегије управљања ризицима.</p> <p>4) Уговор о купопродаји и извод из заводне књиге општине, Уговор заведен код нотара под бр. 326-2023. од 05.04.2023. године о продаји непокретности, који је у Општинској управа заведен под редним бр. 85/418.</p> <p>5) Решење о утврђивању комуналних такси Бр. Решења 434-20/5/2023.</p> <p>6) Путни налози за службено путовање: Путни налози за запослене : бр. налога 7 од 26.01.2024 године на име Хранислав Стојановић и бр. налога 14 од 30.01.2024. године на име [REDACTED]</p> <p>7) Евиденција о набавци и утрошку средстава репрезентације за потребе чајне кухиње потписана од стране корисника репрезентације.</p> <p>8) Евиденција о примљеним и датим поклонима: копија књиге поклона; Верона -Рачун бр. 6/3-2023 од 27.06.2023. године на износ од 19.800,00 динара за куповину поклона за војнике(како је наведено у књизи поклона), Верона – Рачун бр. 6/ 2-2023 од 03.03.2023. године на износ од 9.900,00 за куповину поклона за војнике; -картица конта 252111 аналитика 087 (Добављача) и картица конта 423712 (поклони) за 2023. годину. Верона – рачун бр 6/4-2023 од 28.12.2023. године на износ од 9.900,00 динара за куповину поклона за војнике , Пр радња Поклончић рачун бр. 4/2024 од</p>

	<p>10.03.2024. године на износ од 69.300,00 динара за куповину поклона поводом дана жена .</p> <p>-картица конта 423712 (поклони) за 2024. годину</p> <p>9) Евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала:</p> <p>-евиденција примљеног материјала врши се на основу отпремнице(отпремница бр. 1/8-24 од 09.01.2024. године); за сваку врсту материјала се води посебна евиденција пријема и издавања материјала.</p> <p>10) Извод из евиденција издатих путних налога за службено путовање где се води евиденција налога за службени пут за сва лица и изабрана и запослене. Изабрана лица под ред. Бр. 9 од 02.11.2023., бр. 12 од 08.11.2023., бр. 13 од 10.11.2023. , бр. 15 од 16.11.2023., бр. 17 од 20.11.2023., бр.22 од 21.11.2023., бр. 10 од 15.01.2024., бр. 20 од 03.02.2024., бр. 21 од 30.01.2024., бр. 22 од 07.02.2024., бр. 26 од 08.02.2024., бр. 27 од 08.02.2024. , бр. 30 од 19.02.2024. , бр 32 од 20.02.2024., бр. 37 од 28.02.2024., бр. 39 од 04.03.2024., бр.44 од 12.03.2024., бр. 45 од 07.03.2024., бр. 47 од 13.03.2024., бр 48 од 14.03.2024.</p> <p>11) Евиденција путних налога за возила:</p> <p>-Пасат рег. Таб. НИ 362-кк за март 2024.године</p> <p>-Шкода рег. Таб. НИ 322-ЈЖ за март 2024. године</p> <p>- Шкода рег. Таб БГ 1498-РХ за март 2024. године.</p> <p>12) Налози за коришћење службених возила садрже редне бројеве из евиденције путних налога за службена возила.</p> <p>13) Пописна листа основних средстава</p> <p>14) Пописна листа средстава датих на коришћењу корисницима потписана од стране пописне комисије.</p> <p>17) Аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подручјима</p> <p>18) Евиденција о зградама и грађевинским објектима-подаци о површини</p>
--	--

Докази о отклањању неправилности су окачени на сервер.

Председник општине,

Саша Јовановић

