



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

## **ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ОПШТИНЕ МЕРОШИНА**

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



**Број: 400-964/2023-04/26  
Београд, 12. април 2024. године**





## Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	7
2.1. Ревизија правилности пословања која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину .....	7
2.1.1 Неправилна економска класификација прихода.....	7
2.1.2 Неправилна економска класификација расхода и издатака.....	8
2.1.3 Неправилна организациона класификација.....	9
2.1.4 Извршени расходи, а да правни основ није у складу са важећим прописима .....	9
2.1.5 Извршени расходи без валидне документације .....	9
2.1.6 Извршени расходи без донетог интерног акта, јавног конкурса, уговора .....	10
2.1.7 Преузете веће обавезе у односу на одобрену апропријацију, односно на уговорену вредност .....	11
2.1.8 Неправилности код интерних контрола.....	11
2.1.9 Неправилности код Биланса стања .....	13
2.1.10 Неправилности код Биланса прихода и расхода.....	14
2.1.11 Неправилности код Извештаја о новчаним токовима .....	14
2.1.12 Неправилности код припреме и доношења буџета .....	15
2.1.13 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	16





## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Мeroшина, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Мeroшина за 2013. годину, број 400-964/2023-04/21 од 18. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.





## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

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

### 2.1.1 Неправилна економска класификација прихода

#### 2.1.1.1 Опис неправилности

Општинска управа део прихода:

(1) није евидентирала на правилној економској класификацији у укупном износу од 1.632 хиљаде 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 1.351 хиљаде милиона динара, приходе које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 56 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(2) није евидентирала у главној књизи у износу од 21.467 хиљада динара и то приходе остварене на наменским подрачунима пројеката и више је евидентирала приходе у износу од најмање 831 хиљаде динара за пренос средстава са подрачуна на рачун извршења буџета, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 1 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

(3) евидентирани приходи у најмањем износу од 1.445 хиљада 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.

#### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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 прокњижена сторнирањем одговарајућег расхода. У 2023. години је било повраћаја неутрошених средстава из претходне године од стране Министарства правде и то у износу од 26 хиљада динара, а по основу повраћаја средстава по основу пружања бесплатне правне помоћи социјално угроженој категорији становништва која је настала у 2022. години.

Народна библиотека Мeroшина уплате по основу чланарина уплаћује преко уплатног рачуна 742351-Приходи који својом делатношћу остваре органи и организације општина.

2) Сви приходи које је општина Мeroшина 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.

3) Општина Мeroшина ће у 2024. години настојати да сви приходи буду уплаћени преко одговарајућих уплатних рачуна јавних прихода.

Доказ: Картица за период 1.1. до 31.12.2023. године конта 742351 - Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине, конта 772114 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине, конта 733154 - Текући наменски трансфери у ужем смислу од Републике за јавне радове и инклузивно предшколство и извод број 1 уплатног рачуна 742351.

#### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



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

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Општина Мeroшина део расхода није евидентирала на правилној економској класификацији:

(1) Општинска управа није правилно евидентирала расходе у укупном износу од 3.470 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 3.288 хиљада динара и није у главној књизи евидентирала расходе извршене са наменских подрачуна за пројекте у укупном износу од 3.281 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) ПУ „Полетарац“ није правилно евидентирала: расход за пакетиће за децу запослених у износу од 166 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

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 426000 - Материјал, док услуге сервиса на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање).

Општина Мeroшина правилно евидентира расходе за трансфер осталим нивоима власти за пренос средстава Историјском архиву Ниш на економској класификацији 463000 - Трансфери осталим нивоима власти. У 2023. години је извршено прекњижење погрешно евидентираног расхода и то тако што је са конта 424911 – Остале специјализоване услуге извршено прекњижење на конто 463111 – Текући трансфери нивоу Републике. 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 – Трансфери осталим нивоима власти у износу од 200 хиљада динара.

Општина Мeroшина расходе за чишћење јавне површине евидентира на економској класификацији 421000 – Стални трошкови.

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, Подрачун животне средине општине Мeroшина, УНОПС ЕУПРО Канализациона мрежа Балајнац-Градиште.

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.

Докази: За Општинску управу - за подрачун јавних радова за период од 1.1. до 31.12.2023. године: картица конта 4239111 - Остале опште услуге за подрачун за јавне радове, картица конта 426919 - Остали материјал за посебне намене, за инклузивно предшколско васпитање за период од 1.1. до 31.12.2023. године: картица конта 121111 - жиро рачун, картица конта 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, картица конта 252111 - Обавезе према добављачима, картица конта 424911 - Остале специјализоване услуге, захтев за плаћање од 21.12.2023. године, рачун број 14121-2023 од 14.12.2023. године, извод број 349 од 22.12.2023. године, картица конта 426919 - Остали материјали за посебне намене, картица конта 425211 - Механичке поправке, рачун број 34/2023 од 26.9.2023. године, картица конта 4632111 - Текући трансфери нивоу Републике за Историјски архив, План расхода за 2023. годину, План расхода за 2024. годину, КРТ на дан 31.12.2023. године; За ПУ - картица конта 416119 - Остале награде запосленима, Одлука о додели поклона за Нову годину деци запослених до 15 година број 286/1 од 12.12.2023. године, три решења о исплати поклона за Нову годину деци у новцу.





### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3 Неправилна организациона класификација**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Општина Мeroшина је у Одлуци о буџету за 2024. годину планирала правилну организациону класификацију расхода и издатака, јер је расход по основу чланарине РРА „Југ“, планирала у оквиру раздела 5-Општинска управа, на економској класификацији 451-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, позиција 53.

Општина Мeroшина у Одлуци о буџету за 2024. годину није код раздела 3-Општинско веће планирала исплату једнократних новчаних помоћи.

Докази: Извод из Одлуке о буџету за 2024. годину.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

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.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У 2024. години није било исплата једнократних новчаних помоћи од стране Општинског већа, нити је код раздела Општинско веће планирана економска класификација 472000. Исплате једнократних новчаних помоћи се реализују преко Центра за социјални рад.

Докази: Извод из Одлуке о буџету за 2024. годину, План и извршење расхода за период 1.1. до 29.2.2024. године.

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.5 Извршени расходи без валидне документације**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Рачуни који доспевају на плаћање у Одељење за финансије, садрже потписе лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу промену.

Докази: за Скупштину општине - рачун број 1\_128\_132\_2024 од 8.2.2024. године; за председника општине - рачун број 23-RN001000175 од 31.10.2023. године; за Општинску управу - рачун број FU-1-012-2023 од 15.12.2023. године, рачун број 233743 од 15.12.2023. године, рачун број 14121-2023 од 14.12.2023. године; за ПУ - рачун број 23-155 од 1.12.2023. године, рачун број ФАКТУ-34-200/2023 од 22.11 2023. године, рачун број R-0157/23MP од 27.12.2023. године.



### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Код Општинске управе извршени су расходи без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора и нису примењиване одредбе донетих интерних аката, јер:

(1) средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма која реализују удружења грађана, у износу од 317 хиљада динара, су додељена без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине Мeroшина, без јавног конкурса, закључених уговора о реализовању одобрених програма и поднетих извештаја, што није у складу са чланом 38 Закона о удружењима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

(2) средства за финансирање потреба и интереса грађана општине Мeroшина у области спорта у износу од 8,05 милиона динара, додељена су без постојања општег акта, којим би били уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Општине Мeroшина, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што није у складу са чланом 138 Закона о спорту и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

(3) извршени су расходи за угоститељске услуге а да нису сачињени извештаји о насталим трошковима репрезентације са разлогом настанка, што није у складу са одредбама члана 12 став 2 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у Општини Мeroшина.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

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.

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.

3) Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина које је донет 16.3.2022. године и Измена правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Мeroшина од 15.4.2022. 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 три хиљаде динара, а у случају да је износ по појединачном рачуну мањи од три хиљаде динара корисник репрезентације је дужан да на полеђини рачуна стави свој потпис и назначи повод настанка трошкова репрезентације.

Приликом плаћања трошкова угоститељских услуга Извештај о коришћењу средстава репрезентације је саставни део документације која је неопходна да би се исплата таквог рачуна реализовала.

Докази: Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса која реализују удружења у 2024. години, Јавни конкурс за доделу средстава из буџета општине Мeroшина за подстицање програма/пројеката или недостајућег дела средстава за финансирање програма/пројеката од јавног интереса која реализују цркве и верске заједнице у општини Мeroшина у 2024. години, Јавни конкурс за суфинансирање програма од јавног интереса у области афирмације и развоја спорта у општини Мeroшина за 2024. годину број 400-297 од 14.3.2024. године, рачун за угоститељске услуге број 71/73ПП од 19.12.2023. године.



### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.7.2 Исказане 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.

Докази: Помоћна књига добављача, План и извршење за 2023. годину на дан 31.12.2023. године, рачуни број 23-74-233145 од 7.11.2023. године, број 23-74-233146 23-74-233153 од 9.11.2023. године, 23-74-233154 о д 9.11.2023. године, извод број 332 од 5.12.2023. године, рачун број 20-266-018-1228582 од 30.11.2023. године, извод број 334 од 7.12.2023. године, , рачун број 02600243422860 од 30.11.2023. године, извод број 349 од 22.12.2023. године, рачуни КОМ35930705, КОМ 35930706, КОМ35926987 од 1.12.2023. године, извод број 356 од 29.12.2023. године.

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.8 Неправилности код интерних контрола**

### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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 основности потраживања и обавеза по питању наплативости и застарелости; (20) Општина Мeroшина није успоставила и организовала интерну ревизију

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

1) Општина Мeroшина води књигу протокола.

2) Општинско веће општине Мeroшина је на седници одржаној дана 12.3.2024. године донело Упутство о раду трезора.



- 3) Општина Меровина 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 Меровина 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 Меровина води евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала
  - 10) Успостављена је евиденција издавања налога за службена путовања изабраних лица и запослених где се евидентирају путни налози за изабрана лица и запослене.
  - 11) Општина Меровина 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 Меровина ће настојати да пословне књиге у будућем периоду води ажурније.
  - 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 211 хиљада динара.
  - 18) Евиденција о зградама и грађевинским објектима садржи податке о површини.
  - 19) Општина Меровина ће настојати да у будућем периоду врши проверу основаности потраживања и обавеза по питању наплативости и застарелости.
  - 20) Општина Меровина није још увек успоставила интерну ревизију јер се због недостатка кадра суочава са проблемом успостављања исте.
- Докази: 1) копија Књиге протокола за 2024. годину са прилозима, рачун број 3/2024 од 29.2.2024. године, број 1/2024 од 25.1.2024. године, рачун 24-631-1-1280/17000 од 8.3.2024. године, 2) Упутство о раду трезора, 4) Уговор о купопродаји 85/418, извод из деловодне књиге, 5) Решење о утврђивању комуналних такси број 434-20/5-2023, 6) путни налози број 7 од 26.1.2024. године и 14 од 30.1.2024. године, 7) евиденција о набавци и утрошку средстава репрезентације за потребе чајне кухиње, 8) евиденција о примљеним и датим поклонима, рачуни број 6/3-2023 од 27.6.2023. године, 6/2-2023 од 3.3.2023. године, 6/4-2023 од 28.12.2023. године, картица конта 252111 - Обавезе према добављачима аналитика 087, рачун број 4/2024 од 10.3.2024. године, картица конта 423712 - Поклони за 2024. годину, 9) евиденција примљеног и издатог канцеларијског материјала, отпремница број 1/8-24 од 9.1.2024. године, 10) евиденција издатих путних налога за службено путовање, 11) евиденција путних налога за возила за март 2024. године, 12) налози за коришћење службених возила 13) пописна листа основних средстава, 14) пописна листа средстава датих на коришћење корисницима буџета, 17) аналитичка евиденција о издвојеним новчаним средствима на подрачунима, 18) евиденција о зградама и грађевинским објектима са површином.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер од 20 неправилности Општина Меровина је предузела мере за отклањање 16 неправилности док за следеће четири неправилности није предузела мере исправљања: није донета Стратегија управљања ризиком, није успостављена књига евиденције о издатим путним налозима за



возила, није испитана основаност потраживања и обавеза по питању наплативости и застарелости и није успостављена интерна ревизија.

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

## **2.1.9 Неправилности код Биланса стања**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

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 7.7.2023.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 искњижењу 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 погрешно евидентираног основног капитала решењем број 02-291 од 12.3.2024.године. Такође, у процедури је за доношење Решења о искњижењу више приказаног уписаног основног капитала у пословним књигама општине Мeroшина за Регионалну развојну агенцију Југ и то у износу од 182 хиљаде динара, с обзиром да се у пословним књигама Општине Мeroшина води упис од 185 хиљада динара, док је у пословним књигама РРА Југ и евиденције АПР-а исказан износ од три хиљаде динара.

Општина Мeroшина је стање на подрачуну ПС.КАН.МЕРОШИНА-БАЛАЈНАЦ-ГРАДИШТЕ исказала износ од 211 хиљада динара у оквиру конта 121200-Издвојена новчана



средства и акредитиви. У 2023. години није било преноса средстава од подрачуна на рачун извршења буџета за средства из ранијих година.

Општина Мeroшина 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.г. одину а који су пристигли наредне године за наплату.

ПУ Полетарац је донео одлуку о преносу књиговодствене евиденције која се односи на непокретности у ПУ Полетарац у пословним књигама Општине Мeroшина и иста ће бити и укњижена у пословним књигама Општине Мeroшина.

ПУ Полетарац је из својих пословних књига искњижио грађевинске објекте и земљиште који ће бити уписани у пословним књигама Општине Мeroшина.

Докази: Акциони план број 400-343 од 1.4.2024. године.

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

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

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања**

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 1.1. до 31.12.2023. године неће доћи до погрешног исказивања прихода.

Докази: Акциони план број 400-343 од 1.4.2024. године.

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

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

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Општина Мeroшина је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године салдо готовине на крају године мање исказала за 1.062 хиљаде 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.

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

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 1.1-31.12.2023. године неће доћи до погрешног исказивања прихода.

Салдо готовине на крају године на дан 31.12.2022. године биће пренет у истом износу као Салдо готовине на почетку године на 1.1.2023. године.

Докази: Акциони план број 400-343 од 1.4.2024. године.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.12 Неправилности код припреме и доношења буџета**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

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

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Приликом израде Упутства за припрему буџета локалне власти за 2025. годину, Општина Мeroшина 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.

Докази: Акциони план број 400-343 од 1.4.2024. године.

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

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

### **2.1.13.1 Опис неправилности**

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 458.736 хиљада динара, новчана средства на подручјима у износу од 912 хиљада динара, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама у износу од 24.597 хиљада динара, учешће капитала у домаћим нефинансијским приватним предузећима у износу од 1.734 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 195 хиљада динара, обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 12.471 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса на плате у износу од 828 хиљада динара и обавезе по основу уговора у износу од 600 хиљада динара, План рада Комисије донет је са закашњењем, није извршено усаглашење помоћних књига са главном књигом и извештаји Комисије за попис не садрже све прописане елементе.

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

### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

1) Општинска управа је у пописним листама пописала зграде и грађевинске објекте, новчана средства на подручјима, учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, учешће капитала у домаћим 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 Мeroшина 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.

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.

Докази: Акциони план број 400-343 од 1.4.2024. године.

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

### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

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

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

Генерални државни ревизор

---

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