



**Извештај о ревизији правилности пословања Општине  
Житиште, у делу који се односи на спровођење мера исправљања  
по Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног  
рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште  
за 2011. годину**



Број 400-944/2023-04/24

Београд, 21. децембар 2023. године

## Мисија

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

## Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

ЈКП – Јавно комунално предузеће

ДКБС – Директни корисници буџетских средстава

МЗ – Месна заједница

ПУ – Предшколска установа

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Општина Житиште није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије

### Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Општине Житиште дали смо осам препорука којим смо препоручили да:

- упутство за припрему буџета и предлоге финансијских планова сачињавају у складу са Законом о буџетском систему;
- расходе планирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом;
- свеобухватно изврше попис имовине и обавеза и извештај о попису сачине у складу са прописима;
- преузимање обавеза и плаћања врше у складу са Упутством о извршењу буџета;
- спроведу одговарајућа књижења резултата пословања;
- прибаве и преиспитају документацију у вези нефинансијске имовине у припреми преузете из пословних књига месних заједница;
- ажурно евидентирају набављена основна средства и авансе за нефинансијску имовину;
- планирање набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама на начин да предмете јавних набавки одређују тако да представљају техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину;
- побољшају систем финансијског управљања и контроле.

### Резиме

#### Општина Житиште је:

седам неправилности отклонила у целости



- сагласно Закону о локалној самоуправи, Скупштина општине Житиште је једно лице изабрала за заменика председника Скупштине;
- обрачунате су и исплаћене отпремнине у складу са прописима;
- евидентирани су пословне промене у току реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта;
- објављени су јавни позиви у поступцима јавних набавки, као и обавештење о додели уговора;
- уговорима у ревидираним поступцима јавних набавки одређена (уговорена) је цена.

осам неправилности делимично отклонила



- део расхода није планиран и извршаван у складу са прописаном економском класификацијом;
- Упутство за припрему нацрта буџета не садржи податак о процењеним приходима и расходима;
- ДКБС нису сачињавали захтеве за плаћање на прописаном обрасцу (ЗП), а део захтева за плаћање и трансфер средстава индиректног корисника буџетских средстава и основних школа није овераван од стране надлежног одељења;
- удружењима грађана из области културе поред средстава по јавном конкурсном додељена су и додатна средства;
- није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза;
- у Билансу стања на дан 31.12.2022. године мање су исказани аванси за нефинансијску имовину за 19,8 милиона динара;
- спроведено је осам поступака набавки услуга и радова укупне вредности 7,6 милиона динара без ПДВ, без спроведеног поступка јавне набавке, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- у Обрасцу 5 за 2022. годину више су исказани приходи и примања за 1,5 милиона динара.

## Садржај

---

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....</b>	<b>6</b>
1. Мере исправљања неправилности по Извештају о ревизији за 2011. годину .....	6
1.1. Општина Житиште је у целости отклонила седам неправилности утврђених ревизијом за 2011. годину.....	6
1.2. Општина Житиште је делимично отклонила осам неправилности утврђених ревизијом за 2011. годину.....	10
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>24</b>
<b>Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>30</b>
<b>III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>32</b>
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ .....	32
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА .....	32
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	32
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА .....	33
5. КРИТЕРИЈУМИ .....	34
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА .....	35
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ .....	35
<b>IV Прилози.....</b>	<b>36</b>
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	37
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину .....	41
2.1. НЕПРАВИЛНОСТИ КОД ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ .....	41
2.2. НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРИПРЕМУ И ДОНОШЕЊЕ БУЏЕТА .....	42
2.3. НЕПРАВИЛНОСТИ У ВЕЗИ НАПЛАТЕ, ЕВИДЕНТИРАЊА И ИСКАЗИВАЊА ПРИХОДА И БУЏЕТСКОГ СУФИЦИТА (ДЕФИЦИТА) .....	44
2.4. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА ЗА ЗАМЕНИКЕ ПРЕДСЕДНИКА СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ БЕЗ ПРАВНОГ ОСНОВА.....	47
2.5. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА СТИМУЛАТИВНОГ ДЕЛА ОПРЕМНИНЕ БЕЗ ПРАВНОГ ОСНОВА.....	48
2.6. ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ПРИЛОЖЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ ИЛИ НА ОСНОВУ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ДОКУМЕНТАЦИЈЕ КОЈА НИЈЕ ПОТВРЂЕНА У ПИСАНОЈ ФОРМИ ПРЕ ПЛАЋАЊА ОБАВЕЗА .....	48
2.7. НИЈЕ ИЗВРШЕНО КЊИЖЕЊЕ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ИСПРАВА О ПОСЛОВНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА НАСТАЛИМ У ТОКУ РЕАЛИЗАЦИЈЕ ГОДИШЊЕГ ПРОГРАМА ЗАШТИТЕ, УРЕЂЕЊА И КОРИШЋЕЊА ПОЉОПРИВРЕДНОГ ЗЕМЉИШТА.....	52
2.8. ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ БЕЗ ПРАВНОГ ОСНОВА.....	53
2.9. НЕПРАВИЛНА ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА .....	53
2.10. ОПШТИНА ЖИТИШТЕ ЈЕ ИЗВРШИЛА РАСХОДЕ БЕЗ СПРОВОЂЕЊА ОДГОВАРАЈУЋЕГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	55

2.11. НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ – ОПШТИНА ЖИТИШТЕ .....	59
2.12. КОРИСНИЦИ ЈАВНИХ СРЕДСТАВА СУ ЗАКЉУЧИЛИ УГОВОРЕ И ПРЕУЗЕЛИ ОБАВЕЗЕ СУПРОТНО ЗАКОНУ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА .....	60
2.13. НЕПРАВИЛНО ИСКАЗАНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ У КОНСОЛИДОВАНОМ ИЗВЕШТАЈУ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА .....	61
2.14. НЕПРАВИЛНОСТИ У ВЕЗИ ПОПИСА И ЕВИДЕНТИРАЊА ИМОВИНЕ, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА ОПШТИНЕ ЖИТИШТЕ .....	61
2.15. НЕПРАВИЛНОСТИ У ВЕЗИ ИСКАЗИВАЊА ПОЗИЦИЈА АКТИВЕ И ПАСИВЕ У БИЛАНСУ СТАЊА	65

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности по Извештају о ревизији за 2011. годину

**1.1.** Општина Житиште је у целости отклонила седам неправилности утврђених ревизијом за 2011. годину.

**1.1.1.** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2011. годину, у вези откривене неправилности која се односи обрачун и исплату зарада за два заменика председника Скупштине општине Житиште.

У ревизији за 2011. годину утврђено је да је Општина Житиште обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.155 хиљада динара, по основу плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца два заменика председника Скупштине општине, супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Сагласно Закону о локалној самоуправи, Скупштина општине Житиште је једно лице изабрала за заменика председника Скупштине, и сходно томе у ревидираној 2022. години, обрачун и исплата зараде и социјалних доприноса на терет послодавца вршена је по том основу за једно изабрано лице.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.4. Обрачун и исплата зарада за заменике председника Скупштине општине без правног основа.

**1.1.2.** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2011. годину, у вези откривене неправилности која се односи на обрачун и исплату отпремнина.

У ревизији за 2011. годину утврђено је да је Општина Житиште обрачунала и исплатила стимулативни део отпремнине у износу од 344 хиљаде динара на основу Закључка Општинског већа који утврђује право на отпремнину у већем износу у односу на право утврђено чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

У 2022. години отпремнина за одлазак у пензију обрачунавана је и исплаћивана у висини две просечне зараде према последњем податку републичког органа надлежног за статистику, што је у складу са чланом 51. (у вези члана 53.) Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државни службеника и намештеника.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.5. Обрачун и исплата стимулативног дела отпремнине без правног основа.

**1.1.3.** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на неспровођење књижења о пословним трансакцијама насталим у току реализације Годишњег програма заштите,

уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште.

У извештају о ревизији за 2011. годину утврђено је да Општина Житиште није извршила књижење рачуноводствених исправа о пословним трансакцијама насталим у току реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у главну књигу трезора Општине Житиште за 2022. годину утврдили смо да су спроведена књижења о пословним трансакцијама насталим у току реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште за 2022. годину на основу рачуноводствених исправа и друге документације.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.7. Није извршено књижење рачуноводствених исправа о пословним трансакцијама насталим у току реализације . Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта.

**1.1.4.** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, у делу који се односи на управљање преузетим обавезама.

У извештају о ревизији за 2011. годину утврђено је да је Општина Житиште извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од 72.979 хиљада динара (у вези преношења средстава на подрачун депозита за закуп пољопривредног земљишта, трошкова путовања, услуге штампања и преноса средстава ЈКП „Развој“ Житиште), без правног основа, што је супротно члану 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

У 2022. години са рачуна извршења буџета Општине Житиште нису преношена средства на подрачун који је намењен за евидентирање промена и стања депозита у поступку лицитације приликом издавања пољопривредног земљишта у закуп.

На синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи нису евидентирани расходи по основу превоза запослених на рекреативни одмор.

У 2022. години на име услуге штампања за потребе Општине Житиште уговори су закључени са привредним субјектом „Ситопринт“ ср Житиште без примене Закона о јавним набавкама, с обзиром да је процењена вредност мања од 1.000.000 динара.

ЈКП „Развој“ Житиште је у поступку ликвидације, и сходно томе у ревидираној години није Општини Житиште пружало услуге одржавања хигијене, курирских и услуга обезбеђења.

Директни корисници буџетских средстава Општине Житиште у 2022. године су извршили расходе за репрезентацију у укупном

износу који је испод прагова од којих се Закон о јавним набавкама примењује.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.8. Извршени расходи и издаци без правног основа.

**1.1.5.** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, у делу који се односи на спровођење поступака јавне набавке.

Увидом на Портал јавних набавки, као и ревизијом достављене документације за пет поступака јавних набавки (јавне набавке референтни број III-04-404-3-15/2022, III-04-404-3-10/2022, III-04-404-3-10/2022, III-04-404-3-6/2022, III-04-404-3-13/2022 и III-04-404-3-3/2022), спроведених у 2022. години, Општина Житиште као наручилац је на Порталу јавних набавки објавила јавни позив.

Сагласно важећем Закону о јавним набавкама, пријем и отварање понуда спроведи се на Порталу јавних набавки, а понуђач добија потврду пријема понуде са назнаком датума и времена пријема, такође путем Портала, и сходно томе препорука дата у Извештају о ревизији за 2011. годину у вези откривених неправилности да у десет јавних набавки на понуди није назначено време пријема, а у девет јавних набавки нису достављени записници о отварању понуда није применљива у ревидираној години. Такође, важећи Закон о јавним набавкама не прописује обавезу наручиоцу да обавештење о закљученом уговору објављује у Службеном гласнику Републике Србије. Наручилац је у ревидираним поступцима јавних набавки (јавне набавке референтни број III-04-404-3-15/2022, III-04-404-3-10/2022, III-04-404-3-10/2022, III-04-404-3-6/2022, III-04-404-3-13/2022 и III-04-404-3-3/2022), објавио обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки. Општина Житиште је у ревидираним поступцима јавних набавки закључила уговоре у којима је одређена (уговорена) цена добара, услуга и радова.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.11. Неправилности које се односе на спровођење поступка јавне набавке.

**1.1.6.** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, у делу који се односи на преузимање обавеза и закључивање уговора супротно Закону о јавним набавкама и Закону о буџетском систему од стране МЗ Торак и ЈП „Развој“ Житиште.

У извештају о ревизији за 2011. годину, у делу који се односи на јавне набавке код корисника јавних средстава утврђено је да је:

-Месна заједница Торак, индиректни буџетски корисник општине Житиште, закључила уговоре о јавној набавци и преузела обавезе у износу од 6.676 хиљада динара супротно



члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и  
-ЈП „Развој“ је закључио Уговоре о набавци радова на уређењу некатегорисаних (атарских) путева, која није садржана у Плану јавних набавки у укупном износу од 8.475 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Месна заједница Торак у 2022. години није спроводила поступке јавних набавки, с обзиром да су опредељена средства за ревидирану годину по наменама значајно испод лимита, односно, прагова од којих се Закон о јавним набавкама примењује.

Јавно предузеће „Развој“ Житиште је у поступку ликвидације и сходно томе у ревидираној години није спроводило јавне набавке. Општина Житиште је у ревидираној години спровела поступак јавне набавке радова за уређење атарских путева на територији општине Житиште у к.о. Житиште, к.о. Бегејци, к.о. Српски Итебеј и к.о. Равни Тополовац. Увидом у План јавних набавки Општине Житиште за 2022. годину, утврдили смо да је планирана јавна набавка радова за уређење атарских путева на територији општине Житиште у к.о. Житиште, к.о. Бегејци, к.о. Српски Итебеј и к.о. Равни Тополовац, процењене вредности 33.332.147 динара без ПДВ.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.12. Корисници јавних средстава су закључили уговоре и преузели обавезе супротно Закону о јавним набавкама.

**1.1.7.** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2011. годину, у вези откривене неправилности која се односи на неправилно извршену консолидацију расхода и издатака приликом сачињавања Консолидованог извештаја о извршењу буџета.

Ревизијом за 2011. годину, утврђено је да је Општина Житиште неправилно исказала расходе и издатке јер је, у колони 8. Консолидованог Извештаја о извршењу Општине, уместо расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета индиректних корисника, исказала расходе и издатке из главне књиге буџета општине.

У Консолидованом извештају о извршењу буџета Општине Житиште у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, расходи и издаци исказани су на основу података из главне књиге трезора и података из консолидованих годишњих финансијских извештаја директног корисника буџетских средстава – Општинске управе.

Годишњи финансијски извештај (Извештај о извршењу буџета – Образац 5) Општинске управе за ревидирану годину састављен

	<p>је на основу података из рачуноводствене евиденције директног корисника буџетских средстава и података из извештаја о извршењу буџета индиректних корисника буџетских средства.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.13. Неправилно исказани расходи и издаци у Консолидованом извештају о извршењу буџета.</p>
<p><b>1.2.</b> Општина Житиште је делимично отклонила осам неправилности утврђених ревизијом за 2011. годину.</p>	<p><b>1.2.1.</b> Општина Житиште је <b>делимично</b> отклонила неправилност која се односи на финансијско управљање и контролу, јер није успоставила интерну ревизију.</p> <p>Ревизијом за 2011. годину, утврђено је да Општина Житиште није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, и то: (1) Општина Житиште је засновала радни однос са три заменика председника скупштине општине што је супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи који прописује да председник скупштине има једног заменика; (2) Општина Житиште није укључила Туристичку организацију Житиште и Јавно предузеће „Развој“ Житиште у Списак директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Житиште нити је организовала обављање њихове делатности у складу са прописима који уређују пословање буџетских корисника; (3) Општина Житиште је, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, организовала послове буџетске инспекције супротно чл. 85. до 90. Закона о буџетском систему; (4) Општина Житиште није израдила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; (5) Директни корисници буџетских средстава нису успоставили и организовали интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p> <p>У 2022. години, Општина Житиште је примењивала систем финансијског управљања и контроле који је имплементиран 2020. године уз подршку Релоф 2 Пројекта (реформа локалних финансија).</p> <p>Скупштина општине Житиште је сагласно Закону о локалној самоуправи Решењем број: I-020-13/2020 од 21.8.2020. године, изабрала једно лице за Заменика Председника Скупштине општине Житиште, које је у 2022. години било на сталном раду у</p>

Општини Житиште.

Увидом у „Списак корисника јавних средстава“ утврдили смо да се Туристичка организација општине Житиште (јединствени брук КЈС 82989) налази на наведеном списку као индиректни корисник буџетских средстава (тип КЈС 2). Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС, бр. 103/2015), јавна предузећа „брисана“ су из дефиниције индиректних корисника буџетских средстава. Јавно комунално предузеће Развој Житиште – у ликвидацији налази се на Списку корисника јавних средстава Општине Житиште као остали корисник јавних средстава (тип КЈС 7).

У 2022. године, Општина Житиште је имала систематизовано радно место буџетског инспектора које није било попуњено. Одредбе чл. 84.-91. Закона о буџетском систему престале су да важе од 1. јануара 2023. године, даном почетка примене Закона о буџетској инспекцији („Службени гласник РС, бр. 118/2021).

Председник општине Житиште је донео Стратегију управљања ризицима општине Житиште број П-016-9/2019 од 27.10.2020. године.

Међутим, Општина Житиште у 2022. години није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.1. Неправилности у вези финансијског управљања и контроле.

**1.2.2.** Општина Житиште је **делимично** отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење буџета, имајући у виду чињенице да: (а) је Упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину достављено са 17 дана закашњења у односу на крајњи рок (буџетски календар) прописан чланом 31. Закона о буџетском систему; (б) наведено упутство не садржи (вредносно изражен) податак о процењеним приходима и примањима и расходима и издацима за буџетску и наредне две фискалне године, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџета, што није у складу са чланом 40. став 2. тачка 3) и 4) Закона о буџетском систему; (в) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава за 2022. годину не садрже писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 41. став 2) Закона о буџетском систему, а у вези члана 37. истог закона.

У Извештају о ревизији за 2011. годину, утврђено је да:

(1) Општина Житиште није, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету, сачинила упутство за припрему буџета у складу са законом нити је обезбедила предлоге финансијских

планова свих директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је супротно члану 40, 41. и 37. Закона о буџетском систему;

(2) Општина Житиште је донела Одлуку о буџету општине Житиште за 2011. годину у којој није исказала сопствене приходе буџетских корисника, што је супротно члану 22. Закона о буџетском систему;

(3) Општина Житиште није, у општем делу Одлуке о буџету, исказала рачун прихода и расхода, нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, што је супротно члану 28. и 30. Закона о буџетском систему;

(4) Општина Житиште је планирала расходе у износу од 85.133 хиљада динара (15,7% укупних расхода и издатака) применом конта која нису адекватна статусу корисника јавних средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и Списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисника средстава ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора.

(1) Увидом у Одлуку о буџету Општине Житиште за 2022. годину, као и у Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету за ревидирану годину, утврдили смо да је у општем делу исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине, буџетски дефицит, укупни фискални дефицит и рачун финансирања, чиме је субјект ревизије поступио по препоруци из спроведене ревизије за 2011. годину.

(2) Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС, бр. 93/2012), брисан је члан 22. истог закона који се односи на исказивање сопствених прихода, док је самосталним чланом 47. (с3) Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС, бр. 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 103/2015) прописано да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од локалне власти над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе када се за то створе технички услови. Увидом у Одлуку о буџету Општине Житиште за 2022. годину („Службени лист Општине Житиште“ број 54/2021), утврдили смо да су планирана средства (из буџета, сопствених извора и осталих извора) по корисницима буџетских средстава.

(3) Одлуком о буџету Општине Житиште за 2022. годину расходи и издаци планирани су у оквиру четири раздела по директним корисницима буџетских средстава. Увидом у наведену одлуку утврдили смо да су расходи и издаци за финансирање Туристичке организације општине Житиште и

месних заједница планирани применом конта, односно одговарајуће економске класификације за индиректне буџетске кориснике.

(4) Општина Житиште, Одељење за финансије и буџет сачинило је Упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину број: III-04-402-3/2021 од 17.8.2021. године. Наведено упутство садржи све делове прописане чл. 40. став 2. Закона о буџетском систему. У делу Упутства који се односи на процену прихода и примања и расхода и издатака Општине за 2022, 2023. и 2024. годину, наведено је да приходе буџета Општине Житиште за 2022. годину треба пројектовати на основу остварења прихода за три квартала 2021. године и процене за задњи квартал те године, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП и сходно томе није извршена номинална, односно вредносна процена прихода и примања и расхода и издатака за наведене године. Поред тога, у делу Упутства „Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2022. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године“ не садржи податке о обиму средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних корисника буџетских средстава Општине, већ констатацију да је полазна основа за планирање обима буџета остварени приходи и примања из Одлуке о буџету, односно Ребалансу Општине Житиште за 2021. годину, као и извршени расходи и издаци из те одлуке. Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава за 2022. годину не садрже писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 41. став 2) Закона о буџетском систему, а у вези члана 37. истог закона.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.2. Неправилности које се односе на припрему и доношење буџета.

**1.2.3.** Општина Житиште је **делимично** отклонила неправилности које се односе на наплату, евидентрање и исказивање прихода и буџетског суфицита (дефицита), јер су: (а) текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине више исказани за 1.508 хиљада динара услед укључивања прихода исказаних на конту 791000 – Приходи из буџета код индиректног корисника буџетских средстава, (б) у Билансу прихода и примања – Образац 2 Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште, у колони претходна година утврђени вишак прихода и примања у износу од 3.274 хиљаде динара, није распоређен, док је у колони текућа година утврђен мањак прихода и примања – дефицит у износу од 3.808 хиљада динара није коригован и (в) у (консолидованом) Билансу прихода и расхода Општине Житиште за извештајни период, у колони

претходна година утврђен је вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 172.790 хиљада динара, док је у колони текућа година приликом корекције буџетског дефицита део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године исказан у укупном износу од 216.162 хиљаде динара, и сходно томе приликом утврђивања резултата пословања у 2021. години и преноса стања у 2022. годину нису спроведена одговарајућа књижења у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

Ревизијом за 2011. годину, утврђено је да Општина Житиште:

- у Извештају о извршењу буџета, исказала приходе буџета општине мање за 27.779 хиљада динара, а сопствене приходе буџетских корисника више за исти износ, јер је приход од самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, уплаћиван на подрачуне месних заједница за посебне намене уместо на уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у буџет, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- у Извештају о извршењу буџета, исказала текуће приходе (класа 7) више за 75.963 хиљаде динара по основу дупло исказаних прихода и то: као приходе из буџета (конто 791000) и као трансфере од других нивоа власти (конто 733000) и на тај начин неправилно исказала буџетски суфицит више за 75.963 хиљаде динара и

- Општина Житиште није донела програм коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје, што је супротно члану 19. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

У 2022. години, Општина Житиште није остварила приходе по основу самодоприноса, с обзиром да су одлуке о месним самодопносима из претходног периода истекле, односно, у ревидираном периоду нису биле на снази одлуке о увођењу самодоприноса.

Општинско веће општине Житиште на седници одржаној дана 13.12.2021. године је донело Програм Савета за безбедност саобраћаја општине Житиште за подручје локалне самоуправе Житиште за 2022. годину. На предлог Програма, Агенција за безбедност саобраћаја је дала позитивно мишљење. Сходно наведеном, субјект ревизије је у ревидираној години поступио по препоруци из спроведене ревизије за 2011. годину.

Према подацима из Извештаја о извршењу буџета Општине Житиште у периоду од 1.01.2022. године до 31.12.2022. године, трансфери од других нивоа власти (конто 733000) остварени су укупном износу од 517.253 хиљаде динара, што је у сагласности са евидентираним приходима по том основу у главној књизи

трезора за ревидирани период. Међутим, у Извештају о извршењу буџета Општине Житиште за ревидирани период, текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине више су исказани, односно прецењени су за 1.508 хиљада динара, чиме је и утврђени вишак прихода и примања – суфицит у Билансу прихода и примања за извештајни период више исказан за тај износ.

У Билансу прихода и примања – Образац 2 (у периоду 01.01.2022. године до 31.12.2022. године), Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште, у колони претходна година утврђени вишак прихода и примања у износу од 3.274 хиљаде динара, није распоређен на: део вишка прихода и примања који је наменски опредељен за пренос у наредну годину (ознака ОП 2360) и део нераспореденог вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (ознака ОП број 2361), док је у колони текућа година утврђен мањак прихода и примања – дефицит у износу од 3.808 хиљада динара који није коригован, те је у истом износу на синтетичком конту 321122 исказан Мањак прихода и примања – дефицит, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У (консолидованом) Билансу прихода и расхода Општине Житиште за извештајни период, након кориговања вишка односно мањка прихода и примања, у колони претходна година утврђен је вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 172.790 хиљада динара, док је у колони текућа година приликом корекције буџетског дефицита део нераспореденог вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године исказан у укупном износу од 216.162 хиљаде динара, што је за 43.372 хиљаде динара више од утврђеног вишка прихода и примања и примања претходне године, и сходно томе приликом утврђивања резултата пословања у 2021. години и преноса стања у 2022. годину нису спроведена одговарајућа књижења у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.3. Неправилности у вези наплате, евидентирања и исказивања буџетског суфицита (дефицита).

**1.2.4.** Општина Житиште је делимично отклонила неправилности које се односе на извршене расходе без приложене рачуноводствене документације или извршене расходе на основу рачуноводствене документације која није потврђена у писаној форми пре плаћања обавеза, јер: (а) директни корисници буџетских средстава у ревидираној години приликом преузимања обавеза нису сачињавали захтеве за плаћање на прописаном обрасцу (ЗП), а део захтева за плаћање и трансфер средстава индиректног корисника буџетских средстава и основних школа није овераван од стране надлежног одељења Општинске управе, (б) су удружењима грађана за реализацију програма од јавног интереса у области културно уметничких друштава и аматерских драмских секција, поред средстава додељених по јавном конкурс, додељена и додатна средства у износу од 610 хиљада динара, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и (в) поједине рачуноводствене исправе на основу којих је извршено књижење у пословним књигама и плаћање, нису потписане од стране лица одговорних за настали пословних догађај, што није у складу са чл. 13 и 19. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији, а у вези члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ревизијом за 2011. годину, утврђено је да је Општина Житиште пренела и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 135.913 хиљада динара без приложене рачуноводствене документације (пренос средстава самодоприноса месним заједницама, пренос дела субвенција и дотација), без потписаних захтева за плаћање и трансфер (пренос средстава индиректним буџетским корисницима општине Житиште и Републике Србије) или на основу рачуноводствене документације која није потписом одговорног лица верификована као формално, рачунски и суштински исправна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У 2022. години евидентирање и извршавање расхода је вршено на основу рачуноводствене и друге пратеће документације. Међутим, поједине рачуноводствене исправе нису оверене, односно потписане од лица одговорних за настали пословни догађај, што није у складу са чл. 13 и 19. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији. Поред тога, удружењима грађана за реализацију програма од јавног интереса у области културно уметничких друштава и аматерских драмских секција, поред средстава додељених по јавном конкурс, додељена и додатна средства у износу од 610 хиљада динара, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима. Директни корисници буџетских средстава у ревидираној години приликом преузимања обавеза нису сачињавали захтеве за



плаћање на прописаном обрасцу (ЗП), а део захтева за плаћање и трансфер средстава индиректног корисника буџетских средстава и основних школа није овераван од стране надлежног одељења Општинске управе, што није у складу са Упутством о извршењу буџета број IV-401-36/2013.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.6. Извршени расходи без приложене рачуноводствене документације или на основу рачуноводствене документације која није потврђена пре плаћања обавеза.

**1.2.5.** Општина Житиште је **делимично** отклонила неправилности које се односе на неправилну (погрешну) економску класификацију.

Ревизијом за 2011. годину утврђено је да су неправилно евидентирани расходи и издаци у износу од 118.007 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Житиште је у 2022. години у Извештају о извршењу буџета утрошена средстава на име реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта исказала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге и 511000 – Зграде и грађевински објкти, чиме је отклонила неправилност утврђену у Извештају о ревизији за 2011. годину.

У 2022. години нису исплаћиване накнаде запосленима у органима Општине Житиште на име ангажовања у радним телима.

У 2022. години на синтетичком конту 423700-Репрезентација књижени су расходи на име угоститељских услуга.

У Прегледу мера које је субјект ревизије предузео у 2022. години, констатовано је да Општина Житиште у ревидираном периоду није извршавала расходе на име постављања ламината.

Увидом у Главну књигу трезора за ревидирану годину утврдили смо да на синтетичком конту 441500-Отплата камата осталим кредиторима нису евидентирани расходи на име трошкова осигурања по захтеву Предшколске установе „Десанка Максимовић“, већ у складу са препоруком из Извештаја о ревизији за 2011. годину, расходи по том основу евидентирани су на синтетичком конту 421500 – Трошкови осигурања.

Међутим, Општина Житиште у 2022. години део расхода у износу од 3.502 хиљаде динара, није планирала и извршавала у складу са прописаном економском класификацијом, и то:

(а) извршени расходи на име суфинансирања пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања

на територији општине Житиште у 2022. години у износу од 2.500 хиљада динара евидентирани су на групи 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима и

(б) извршени расходи по основу додељених бесповратних средстава крајњим корисницима – физичким лицима за спровођење мера енергетске санације на територији општине Житиште у износу од 1.002 хиљаде динара, евидентирани су на синтетичком конту 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима уместо на синтетичком конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број б).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.9. Неправилна економска класификација.

**1.2.6.** Општина Житиште је **делимично** отклонила неправилности у вези извршених расхода без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, јер је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 7,6 милиона динара без ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11.-21. и чл. 27 став 1. Закона о јавним набавкама.

У Извештају о ревизији за 2011. годину утврђено је да је Општина Житиште извршила набавку добара и услуга (бензин и гас за моторна возила, робу широке потрошње и материјал за одржавање хигијене) без спровођења поступка јавне набавке у износу од 5.881 хиљаду динара, што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Општина Житиште је у 2022. години спровела поступак јавне набавке добара – нафтних деривата за потребе Општинске управе и по спроведеном поступку јавне набавке доделила уговор привредном субјекту „Нис“ ад Нови Сад (јавна набавка референтни број III-04-404-3-4/2022). Према подацима из Плана набавки без примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину процењена вредност канцеларијског материјала одређена је у вредности од 975 хиљада динара, што је испод вредности прагова од којих се Закон о јавним набавкама примењује.

Општина Житиште је у ревидираној 2022. години спроводила набавке без примене Закона о јавним набавкама, и о томе водила евиденцију по сваком основу изузећа посебно, и сагласно члану 181. став 3. Закона о јавним набавкама, те податке су објавили на Порталу јавних набавки.

Међутим, Општина Житиште је у 2022. години, планирала и извршила пет набавки услуга стручног надзора над радовима у укупном износу од 2,1 милион динара без ПДВ, без претходно

спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11.-21. и чл. 27 став 1. Закона о јавним набавкама. Поред тога, Општина Житиште је у ревидираној години по основу набавки радова који се односе на инвестиционо одржавање објеката спровела један поступак јавне набавке (референтни број III-04-404-3-15/2022) и доделила уговор у вредности од 5,4 милиона динара без ПДВ, и три набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке, након чега су закључени уговори у вредности од 5,5 милиона динара без ПДВ, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11.-21. Закона о јавним набавкама и чл. 27 став 1. истог Закона.

Чланом 29. став 3. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Радови на инвестиционом одржавању представљају одредиву целину као такви, и сходно томе не може јавна набавка радова на инвестиционом одржавању на сваком објекту бити засебна целина за сваки објекат, већ је предмет набавки требало посматрати као целину и с тим у вези укупну процењену вредност свих радова, којом се одређује која ће правила Закона о јавним набавкама бити примењена.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.10. Општина Житиште је извршила расходе без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке.

**1.2.7.** Општина Житиште је **делимично** отклонила неправилности у вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза јер: (а) у помоћној књизи основних средстава пре пописа нису спроведена свеобухватна књижења, што није у складу са чланом 9. став 1) и 2) Уредбе о буџетском рачуноводству, (б) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, не садржи податке о пољопривредном и грађевинском земљишту и усаглашености књиговодственог са стварним стањем, (в) Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2022. године, (г) нису пописана примљена средства обезбеђења (менице и банкарске гаранције) из поступка јавних набавки за испуњење уговорних обавеза и отклањање грешака у гарантном року, која су била важећа на дан 31.12.2022. године, (д) Пописом нису обухваћени аванси за нефинансијску имовину.

У Извештају о ревизији за 2011. годину утврђено је да је Општина Житиште:

- сачинила Извештај о попису супротно члану 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није у својим пословним књигама евидентирала објекте у површини од 47.736.2м<sup>2</sup> и земљиште у површини од 196ха 8ба 28м<sup>2</sup>, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није ускладила књиговодствено стање опреме у главној књизи са стањем у помоћној књизи, на дан 31.12.2011. године, за 738 хиљада динара за колико је вредност опреме у главној књизи већа од вредности опреме у помоћној књизи, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- у помоћној књизи прокњижила расход опреме са 31.12.2011.године, без одговарајућег акта надлежног органа којим се одобрава расход, што је супротно члану 14. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- није предузела адекватне мере ради усаглашавања потраживања и обавеза као што је додатна провера извршених књижења или сравање путем књиговодственог записника са пословним партнером код кога је дошло до неслагања у исказаном стању и
- није пописала 30,0%, односно 78.745 хиљада динара књиговодствено евидентираних вредности имовине и обавеза и тиме поступила супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза број IV-404-23/2013 од 21.3.2013. године прописан је начин и рокови вршења имовине, потраживања, обавеза, хартија од вредности и извора капитала Општине Житиште и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Председник општине Житиште је дана 30.11.2022. године донео Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза.

Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је 18.1.2023. године Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022. године, који је доставила начелнику Општинске управе Житиште, Одељењу за финансије, буџет и трезор и Општинском већу Општине Житиште. Општинско веће Општине Житиште је Закључком од 31.1.2023. године усвојило Извештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године.

У 2022. години, Одељење за буџет, финансије и трезор је на основу база података Републичког геодетског завода евидентирало земљиште које је према тим подацима у јавној својини Општине Житиште, а претходних година и поједине зграде и грађевинске објекте. Мишљења смо да је са надлежним

органом Општине Житиште на основу имовинско-правне документације потребно проверити да ли за све евидентиране непокретности постоји основ за књижење.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2022. године. Општина Житиште не води аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми.

Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општине Житиште, прецизно не прописује шта обавезно извештај о извршеном попису треба да садржи, при чему исти у погледу рокова и начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. Комисија за попис је на основу података са сајта Републичког геодетског завода преко е-катастра установила да је од 11 станова седам у приватном власништву, међутим, није са надлежним органом Општине Житиште (у смислу члана 64. Закона о јавној својини), утврдила да ли Општина Житиште на тим становима има конституисано било какво право. Увидом у пословне књиге директног корисника буџетских средстава – Општинске управе, утврдили смо да постоје одређене неусаглашености података о стању појединих облика имовине (остале пословне зграде, пољопривредно и грађевинско земљиште) између главне књиге трезора и помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.14. Неправилности у вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза.

**2.1.8.** Општина Житиште је **делимично** отклонила неправилности у вези исказивања позиција активе и пасиве у Билансу стања, јер: није успоставила аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу (основних средстава) - нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. став 1., а у вези члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству; према евиденцији примљених меница и банкарских гаранција са стањем на дан 31.12.2022. године, укупна вредност наведених средстава обезбеђења из поступака јавних набавки за испуњење уговорних обавеза, повраћаја аванса и отклањање грешака у

гарантном року износи 97,7 милиона динара, међутим у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, по том основу није исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве; увидом у главну књигу трезора за ревидирани период, на субаналитичком конту 015214 – аванси за водоводну инфраструктуру евидентирана је једна ставка у износу 1,4 милиона динара са описом „мз пренето“, по том основу у поступку ревизије нам није презентована веродостојна исправа на основу које бисмо могли да потврдимо основаност исказаног салда, при чему није ни извршено усаглашавање аванса за нефинансијску имовину са дужником у смислу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству; на основу података из Извештаја о извршењу уговора о јавним набавкама у 2022. години и евиденције „Запримљене гаранције – 2022. године“, утврђено је да по основу Уговора о радовима на реконструкцији и доградњи етнографског музеја у Торку, у пословним књигама Општине Житиште у ревидираном периоду нису спроведена одговарајућа књижења по основу датог аванса, при чему су за део неоправданог аванса у Билансу стања на дан 31.12.2022. године за 19,8 милиона динара мање исказани аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У Извештају о ревизији за 2011. годину утврђено је да Општина Житиште:

- није усагласила, у износу од 7.083 хиљаде динара, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која је у активи исказана у износу од 522.977 хиљада динара и извора нефинансијске имовине у сталним средствима који су у пасиви исказани у износу од 515.894 хиљада динара,
- у активи исказала авансе за нефинансијску имовину (конто 015200) мање за 3.304 хиљаде динара, а у пасиви разграничене плаћене расходе и издатке–плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства (конто 291200), мање за исти износ, што је супротно члану 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- финансијску имовину исказала мање за 9.110 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Житиште,
- исказала ванбилансну активу (конто 351000) и ванбилансну пасиву (конто 352000) више за 8.738 хиљада динара, а нефинансијску имовину у припреми (конто 015000) и изворе нефинансијске имовине у припреми (конто 311161) мање за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- није исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400) и обрачунате

	<p>неплаћене расходе и издатке (конто 132200) нити је извршила усаглашавање са Комерцијалном банком ад Београд, што је супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>У Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године усаглашена је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (категорија 010000) са изворима те имовине у пасиви.</p> <p>У Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (синтетичко конто 211400) исказане су у износу од 51.659 хиљада динара, што одговара стању исказаних дугорочних обавеза по том основу у главној књизи трезора за ревидирани период и салду на субаналитичком конту 311311 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита. Такође, извршено је усаглашавање са НЛБ Комерцијалном банком ад Београд путем извода отворених ставки на извештајни дан у вези обавеза Општине Житиште по кредиту.</p> <p>Међутим, у Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године, аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1,4 милиона динара. Увидом у главну књигу трезора за ревидирани период, на субаналитичком конту 015214 – аванси за водоводну инфраструктуру евидентирана је једна ставка са описом „мз пренето“. По том основу у поступку ревизије нам није презентована веродостојна исправа на основу које бисмо могли да потврдимо исказани салдо, при чему није ни извршено усаглашавање аванса са нефинансијску имовину са дужником. У главној књизи трезора, датум налога 01/01/2022, на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми евидентирана је једна трансакција у износу од 269,4 милиона динара са описом „мз пренето“, а ради се о стању које је пренето из пословних књига месних заједница, без преузете документације. У Билансу стања на дан 31.12.2022. године за 19,8 милиона динара потцењени су аванси за нефинансијску имовину.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 9).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2, тачка 2.15. Неправилности у вези исказивања позиција активе и пасиве у Билансу стања.</p>
--	--

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

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Општина Житиште у 2022. години део расхода у укупном износу од 3.502 хиљаде динара није планирала и извршила у складу са прописаном економском класификацијом (Прилог 2, тачка 2.9. – Откривена неправилност б).
2. У вези припреме и доношења буџета Општине Житиште за 2022. годину, утврђене су следеће неправилности: (а) Упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину достављено је са 17 дана закашњења у односу на крајњи рок (буџетски календар) прописан чланом 31. Закона о буџетском систему; (б) наведено упутство не садржи (вредносно изражен) податак о процењеним приходима и примањима и расходима и издацима за буџетску и наредне две фискалне године, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџета, што није у складу са чланом 40. став 2. тачка 3) и 4) Закона о буџетском систему; (в) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава за 2022. годину не садрже писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 41. став 2) Закона о буџетском систему, а у вези члана 37. истог закона, при чему индиректни корисници буџетских средстава (Библиотека „Бранко Радичевић Житиште, Туристичка организација општине Житиште и месне заједнице) су доставили предлоге финансијских планова за 2022. годину који не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што није у складу са Упутством локалног органа управе надлежног за финансије (Прилог 2, тачка 2.2. – Откривена неправилност број 3).
3. (а) Директни корисници буџетских средстава у ревидираној години приликом преузимања обавеза нису сачињавали захтеве за плаћање на прописаном обрасцу (ЗП), а део захтева за плаћање и трансфер средстава индиректног корисника буџетских средстава и основних школа није овераван од стране надлежног одељења Општинске управе, што није у складу са Упутством о извршењу буџета број IV-401-36/2013; (б) поједине рачуноводствене исправе (рачуни бр. 000232 и 000231 добављача „Ситопринт“ Житиште, Фактура број 12/2022 А.К. пр Кетеринг, Рачун услуга бр. 80 добављача „Екотренд“ доо Житиште), на основу којих је извршено књижење у пословним књигама и плаћање, нису потписане од стране лица одговорних за настали пословних догађај, што није у складу са чл. 13 и 19. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији, а у вези члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и (в) удружењима грађана за реализацију програма од јавног интереса у области културно уметничких друштава и аматерских драмских секција, поред средстава додељених по јавном конкурс, додељена и додатна

---

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



средстава у износу од 610 хиљада динара, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима, а у вези са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удужења (Прилог 2, тачка 2.6. – Откривена неправилност број 5).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

4. У вези евидентирања и исказивања прихода и утврђивања резултата пословања за 2022. годину, утврђено је да су: (а) у Извештају о извршењу буџета Општине Житиште (Образац 5) текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине више исказани за 1.508 хиљада динара услед укључивања прихода исказаних на конту 791000 – Приходи из буџета код индиректног корисника буџетских средстава, чиме је и утврђени вишак прихода и примања – суфицит у Билансу прихода и примања за извештајни период више исказан за тај износ, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему, (б) у Билансу прихода и примања – Образац 2 Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште, у колони претходна година утврђени вишак прихода и примања у износу од 3.274 хиљаде динара, није распоређен, док је у колони текућа година утврђен мањак прихода и примања – дефицит у износу од 3.808 хиљада динара није коригован, те је у истом износу на синтетичком конту 321122 исказан Мањак прихода и примања – дефицит, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (в) у (консолидованом) Билансу прихода и расхода Општине Житиште за извештајни период, у колони претходна година утврђен је вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 172.790 хиљада динара, док је у колони текућа година приликом корекције буџетског дефицита део нераспореденог вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године исказан у укупном износу од 216.162 хиљаде динара, и сходно томе приликом утврђивања резултата пословања у 2021. години и преноса стања у 2022. годину нису спроведена одговарајућа књижења у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (Прилог 2, тачка 2.3. – Откривена неправилност 4).
5. (а) Општина Житиште је у 2022. години планирала и извршила пет набавки услуга стручног надзора над радовима у укупном износу од 2.145 хиљада динара без ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11.-21. и чл. 27 став 1. Закона о јавним набавкама;  
(б) Општина Житиште је ревидираној 2022. години по основу набавки радова који се односе на инвестиционо одржавање објеката спровела један поступак јавне набавке (инвестиционо одржавање објекта Предшколске установе у Српском Итебеју, референтни број III-04-404-3-15/2022) и доделила уговор у вредности од 5.393 хиљаде динара без ПДВ, и три набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупне уговорене вредности од 5.501 хиљада динара без ПДВ које се

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

односе на инвестиционо одржавање фискултурне сале у Равном Тополовцу на К.П. број 844 у вредности од 1.249 хиљада динара динара без ПДВ, инвестиционо одржавање пословног простора у оквиру објекта на к.п. 956/3 КО Житиште у вредности од 2.997 хиљада динара без ПДВ и инвестиционо одржавање објекта Предшколске установе „Десанка Максимовић“, Житиште у Честерегу у вредности од 1.255 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11.-21. Закона о јавним набавкама и чл. 27 став 1. истог Закона, што није у складу са чланом 28. став 1. и чланом 29. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама (Прилог 2, тачка 2.10. – Откривена неправилност 7).

**6. У вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза (Прилог 2, тачка 2.14. – Откривена неправилност 8) утврђено је следеће:**

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општине Житиште, прецизно не прописује шта обавезно извештај о извршеном попису треба да садржи, при чему исти у погледу рокова и начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у помоћној књизи основних средстава пре пописа нису спроведена свеобухватна књижења, што није у складу са чланом 9. став 1) и 2) Уредбе о буџетском рачуноводству, с обзиром да је Комисија за попис констатовала да се у помоћној књизи основних средстава воде два возила која су отуђена и да су на пописним листама дописивана основна средства;
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, не садржи податке о пољопривредном и грађевинском земљишту и усаглашености књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза;
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Житиште не води аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу (основних средстава) - нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописом нису обухваћени аванси за нефинансијску имовину (субаналитички конто 015214), који према подацима из главне књиге трезора износе 1.442 хиљада динара;
- у Извештају о извршеном попису констатовано је да обавезе по основу кредита износе 51.659 хиљада динара и обавезе по основу репрограма дуговања на име накнаде за одводњавање износе 1.856 хиљада динара, и сходно томе обавезе нису свеобухватно пописане, пре свега обавезе према добављачима;
- нису пописана примљена средства обезбеђења (менице и банкарске гаранције) из поступака јавних набавки за испуњење уговорних обавеза и отклањање грешака у гарантном року, која су била важећа на дан 31.12.2022. године;
- Комисија за попис је на основу података са сајта Републичког геодетског завода преко е-катастра установила да је од 11 станова седам у приватном власништву,

међутим, није са надлежним органом Општине Житиште (у смислу члана 64. Закона о јавној својини), утврдила да ли Општина Житиште на тим становима има конституисано било какво право и

- увидом у пословне књиге директног корисника буџетских средстава – Општинске управе, утврдили смо да постоје одређене неусаглашености података о стању појединих облика имовине (остале пословне зграде, пољопривредно и грађевинско земљиште) између главне књиге трезора и помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**7. У вези исказивања позиција активе и пасиве у Билансу стања (Прилог 2, тачка 2.15. – Откривена неправилност 9), утврђено је следеће:**

- на билансној позицији домаће акције и остали капитал у консолидованом Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 333 хиљаде динара, који се односи на основни – регистрован (уписан и уплаћен) капитал ЈКСП „Екос“ Житиште, међутим према подацима из Биланса стања на дан 31.12.2022. године наведеног јавног предузећа основни капитал (група рачуна 30, АОП 0402) износи 2.177 хиљада динара, чиме није усаглашен податак о вредности основног капитала који је регистрован и исказан у финансијским извештајима Јавног предузећа, и сходно наведеном финансијска имовина у Билансу стања Општине на извештајни дан је мање исказана за 1.844 хиљаде динара у односу на вредност основног капитала исказаног у финансијским извештајима Јавног предузећа;
- према евиденцији примљених меница и банкарских гаранција са стањем на дан 31.12.2022. године, укупна вредност наведених средстава обезбеђења из поступака јавних набавки за испуњење уговорних обавеза, повраћаја аванса и отклањање грешака у гарантном року износи 97.680 хиљада динара, међутим у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, по том основу није исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Житиште не води аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу (основних средстава) - нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. став 1., а у вези члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, с обзиром да су у главној књизи трезора коју води локални орган управе надлежан за финансије, на синтетичком конту 015100- Нефинансијска имовина у припреми збирно евидентирана средства на нивоу субаналитичког конта у износу од 314.149 хиљада динара, а на основу преузетих података из пословних књига месних заједница без преузете документације по том основу од стране Општинске управе, те нисмо у могућности да потврдимо износ исказаног салда нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године;
- увидом у главну књигу трезора за ревидирани период, на субаналитичком конту 015214 – аванси за водоводну инфраструктуру евидентирана је једна ставка у износу 1.442 хиљаде динара са описом „мз пренето“, по том основу у поступку ревизије нам није презентована веродостојна исправа на основу које бисмо могли да потврдимо основаност исказаног салда, при чему није ни извршено

усаглашавање аванса за нефинансијску имовину са дужником у смислу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- на основу података из Извештаја о извршењу уговора о јавним набавкама у 2022. годину и евиденције „Запримљене гаранције – 2022. године“, утврђено је да по основу Уговора о радовима на реконструкцији и доградњи етнографског музеја у Торку, у пословним књигама Општине Житиште у ревидираном периоду нису спроведена одговарајућа књижења по основу датог аванса, при чему су за део неоправданог аванса у Билансу стања на дан 31.12.2022. године за 19.830 хиљада динара мање исказани аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- 8. Општина Житиште није успоставила интерну ревизију (Прилог 2, тачка 2.1. – Откривена неправилност 2).
- 9. Општина Житиште није образовала правобранилаштво, односно није донела одлуку о образовању правобранилаштва у вези члана 53. Закона о правобранилаштву (Прилог 1, откривена неправилност 1).

## **2. Резиме препорука**

Препоручује се одговорним лицима Општине Житиште да:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем: (а) средства на име суфинансирања пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања планирају и расходе по том основу извршавају на терет групе конта 454000 - Субвенције приватним предузећима и (б) расходе по основу доделе бесповратних средстава крајњим корисницима – физичким лицима за спровођење мера енергетске санације на територији општине Житиште планирају и извршавају на терет групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (Прилог 2, тачка 2.9. - Препорука број 6);
2. (а) упутство за припрему нацрта буџета доставе корисницима буџетских средстава до рока одређеног буџетским календаром, (б) упутством за припрему нацрта буџета процене приходе и примања и расходе и издатке и одреде обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџета за буџетску и наредне две фискалне године и (в) сачине предлоге финансијских планова који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака у складу са Законом о буџетском систему и упутством за припрему нацрта буџета Одељења за буџет, финансије и трезор (Прилог 2, тачка 2.2. - Препорука број 3);
3. преузимање обавеза и плаћање врше у складу са процедурама прописаним Упутством о извршење буџета и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији и средства за реализацију програма од јавног интереса у области културно уметничких друштава и аматерских драмских секција одобравају у складу са Законом о удружењима и Уредбом о средствима за подстицање програма или

недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удржења (Прилог 2, тачка 2.6. - Препорука број 5).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

4. (а) приликом израде консолидованих финансијских извештаја Општине исказу приходе као да се ради о јединственом субјекту у циљу исправног утврђивања буџетског суфицита/дефицита, (б) исправно изврше кориговање вишка, односно мањка прихода и примања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (в) исказани вишак прихода и примања – суфицит (ознака ОП 2359) у Билансу прихода и расхода расподеле за пренос у наредну годину (ознака ОП 2360 и 2361) у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 2, тачка 2.3. - Препорука број 4);
5. планирање набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (Прилог 2, тачка 2.10. - Препорука број 7);
6. (1) у вези члана 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општине Житиште усагласе са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (2) пре пописа у помоћној књизи основних средстава хронолошки, уредно и ажурно спроведу свеобухватна књижења; (3) изврше усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, (4) изврше свеобухватан попис имовине и обавеза и (5) пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима (Прилог 2, тачка 2.14. - Препорука број 8);
7. (1) предузму мере на усаглашавању податка о стању регистрованог основног капитала у АПР-у са стањем у финансијским извештајима Јавног предузећа, (2) на позицијама ванбилансне активе и пасиве на дан биланса, исказу вредност примљених средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза (меница и банкарских гаранција) којима није истекао рок важења, (3) прибаве и преиспитају документацију у вези евидентиране, односно прокњижене нефинансијске имовине у припреми по преузетом стању из пословних књига месних заједница и успоставе аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, (4) прибаве и преиспитају документацију у вези исказаног аванса за нефинансијску имовину по стању преузетом стању из пословних књига Месне заједнице и у складу са утврђеним фактичким стањем предузму одговарајуће мере и (5) евидентирају авансе за нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.15. - Препорука број 9);

8. успоставе интерну ревизију сагласно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 2, тачка 2.1. - Препорука број 2);
9. предузму мере у вези образовања правобранилаштва у складу са Законом о правобранилаштву (Прилог 1, Препорука број 1).

### **Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**Генерални државни ревизор**

---

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

### **III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину<sup>4</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>5</sup>, Закључка о спровођењу ревизије Општине Житиште<sup>6</sup> и Закључка о измени закључка о спровођењу ревизије Општине Житиште<sup>7</sup>.

#### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Општине Житиште, улица Цара Душана бр. 15, Житиште, у делу који се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину.

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

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

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

Општина Житиште<sup>8</sup> је једна од општина у Републици Србији, налази се у Средњем Банату. На југу се граничи са зрењанинском, на истоку сечањском, на западу кикиндском и на северу са општином Нова Црња и државном границом према Румунији. У саобраћајном погледу Општина има добар положај јер кроз њу пролази међународни пут који повезује нашу земљу са Руминијом, односно Зрењанин са Темишваром.

Општина Житиште се састоји од 12 насеља, од чега је седиште Општине Житиште градско насеље и 11 сеоских насеља (МЗ Банатски Двор, МЗ Банатско Вишњићево, МЗ Банатско Карађорђево, МЗ Међа, МЗ Нови Итебеј, МЗ Равни Тополовац, МЗ Српски Итебеј, МЗ Торак, МЗ Торда, МЗ Хетин и МЗ Честерег). Површина општине износи 525 км<sup>2</sup> (од чега на пољопривредну површину отпада 47.696 ха, а на шумску 234 ха). Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Житиште је живело 16.841 лице. Према резултатима пописа становништва из 2022. године у Општини Житиште живи 13.544 становника.

Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности Општине, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

Органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

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

<sup>4</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28.2.2023. године,

<sup>5</sup> Број: 06-1645/2022-02/2-4 од 20.4.2023. године; Програм ревизије за 2023. годину – пречишћен текст број: 06-1645/2022-02/2-7 од 24.7.2023. године

<sup>6</sup> Број: 400-944/2023-04/1 од 4. маја 2023. године.

<sup>7</sup> Број: 400-944/2023-04/12 од 25. јуна 2023. године.

<sup>8</sup> Извор <https://www.zitiste.org/o-optini-zitite> и [https://sr.wikipedia.org/Општина\\_Житиште](https://sr.wikipedia.org/Општина_Житиште)



Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Сходно Статуту Скупштина општине има 31 одборника, који се бирају на четири године.

Извршни органи Општине су председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће чине: председник општине, заменик председника општине и седам чланова Општинског већа.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образована је Општинска управа.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште Општине Житиште је у улици Цара Душана број 15, Житиште. Матични број Општине је 08030715, ПИБ 102159550, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа.

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

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери, да ли су мерама исправљања које је Општина Житиште предузела отклоњене неправилности утврђене у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину. На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

По извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину, Државна ревизорска институција је сачинила Извештај број 400-2834/2021-01 од 25.12.2012. године. У остављеном року Општина Житиште је доставила одазивни извештај, за који је по извршеној провери веродостојности утврђено да је веродостојан, те је Државна ревизорска институција сачинила Послеревизиони извештај<sup>9</sup> по одазивном извештају о извршеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину. У Послеревизионом извештају констатовано је да је Општина Житиште задовољавајуће одговорила на десет датих препорука, док је за десет датих препорука оцењено да је предузетим активностима Општина Житиште започела и у току је отклањање неправилности. У поступку ревизије правилности пословања ревидирали смо мере исправљања по свим неправилностима које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину и датим препорукама по том основу. Мере исправљања, које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности пословања у циљу

<sup>9</sup> Број 400-2834/2012-01 од 08.04.2013. године

уверавања да ли је настављено са добром праксом и да ли Општина Житиште у потпуности поступа по препорукама Државне ревизорске институције.

## 5. Критеријуми

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

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>10</sup> (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>11</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>12</sup>,
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>13</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>14</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>15</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>16</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>17</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>18</sup>,
- 10) Закона о планирању и изградњи,
- 11) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 12) Одлука о буџету општине Житиште за 2022. годину,
- 13) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>19</sup>,
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>20</sup>,
- 15) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>21</sup>,
- 16) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>22</sup>,
- 17) Интерна акта субјекта ревизије,
- 18) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## РЕВИЗОРСКО ПИТАЊЕ

Да ли је Општина Житиште у ревидираном периоду поступала у складу са датим препорукама на основу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину?

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 – др. закон

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закона, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн., 153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 38/2019, 55/2020 и 51/2022.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину;
- испитивање активности и одлука Општине Житиште у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину;
- интервјуисање одговорних особа Општине Житиште.

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

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

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

## **IV Прилози**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

**(1) Контролно окружење** представља значајну компоненту, односно елемент система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле утиче став руководства према интерној контроли и став запослених о свом раду и задацима који се испољава кроз одговорност, самопоуздање и ефикасност. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, организациону структуру, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности.

Утврђено је да су органи Општине Житиште, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, одлука, правилника и других аката и то: Статут општине Житиште<sup>23</sup>, као највиши правни акт јединице локалне самоуправе, Пословник Скупштине општине Житиште<sup>24</sup>, Одлуку о Општинској управи Општине Житиште, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи Општине Житиште са изменама и допунама, Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији, Локални акциони план за једнакост жена и мушкараца за период 2022.-2024, План развоја општине Житиште за период 2022-2030, Локални енергетски план, Средњорочни план општине Житиште 2023-2025. година, Стратегију управљања ризицима Општине Житиште и низ других аката.

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и

---

<sup>23</sup> „Службени лист општине Житиште“, број 10/2022-пречишћен текст

<sup>24</sup> „Службени лист општине Житиште“, број 39/2022-пречишћен текст

ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Органи Општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом.

Извршни органи Општине су Председник Општине и Општинско веће. Председник општине, између осталог, представља и заступа Општину и наредбодавац је за извршење буџета.

Општинска управа<sup>25</sup> образована је као јединствен орган за вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника Општине и Општинског већа.

Одлуком о Општинској управи Општине Житиште уређена је надлежност, унутрашња организација, начин руковођења као и друга питања од значаја за рад Општинске управе. Сходно наведеној одлуци основне организационе јединице су одељења, а посебна организациона јединица је Кабинет Председника Општине. Унутрашње основне организационе јединице су: (1) Одељење за општу управу, људске ресурсе и заједничке послове, (2) Одељење за друштвене делатности, (3) Одељење за привреду, урбанизам, путну привреду, комунално-стамбене послове и заштиту животне средине и (4) Одељење за буџет, финансије и трезор.

**Откривена неправилност 1:** Општина Житиште није образовала правобранилаштво, односно сходно томе није донела одлуку о образовању правобранилаштва у вези члана 53. Закона о правобранилаштву, што је шире објашњено у Прилогу 2, тачка 2.6. Извршени расходи без приложене рачуноводствене документације или на основу рачуноводствене документације која није потврђена у писаној форми пре плаћања обавеза.

**Препорука број 1:** одговорним лицима Општине Житиште препоручујемо да предузму мере у вези образовања правобранилаштва у складу са Законом о правобранилаштву.

**(2) Управљање ризицима** подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остваривање циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Сходно наведеном Правилнику, управљање ризицима обухвата следеће принципе: (1) корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; (2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; (3) процену ризика од могуће преваре и (4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

<sup>25</sup> Сходно Статуту и Одлуци о Општинској управи Општине Житиште

**(3) Контролне активности** представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани једном годишње.

#### **(4) Информације и комуникације**

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Општина Житиште врши информисање јавности преко своје интернет (веб) странице (<https://www.zitiste.org/>), Информатора о раду органа Општине Житиште и обавештења путем медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине: запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Одељење за буџет, финансије и трезор, између осталог, врши послове који се односе на припрему и извршење буџета, јавне приходе и расходе, вођење пословних књига и других евиденција, разрезује и врши наплату изворних прихода. Одељење за буџет, финансије и трезор је у 2022. години је користило рачуноводствени програм (софтвер) набављен од привредног друштва Завод за унапређење пословања – ЗУП доо Београд.

**(5) Праћење и процена система** подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, праћење и процена система обухвата следеће принципе: (1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самоцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и (2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за преузимање корективних радњи, укључујући и више руководство по потреби.

Општина Житиште је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја „Винчић“ доо Нови Београд је извршило ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Житиште за 2021. годину и изразило позитивно мишљење. Друштво за ревизију „Институт за јавне финансије и рачуноводство“ доо Ниш је извршило ревизију

консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Општине Житиште за 2022. годину и изразило мишљење са резервом.

## **1.2. Интерна ревизија**

Сагласно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Општина Житиште није успоставила интерну ревизију сагласно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, о чему је дато шире објашњење у Прилогу 2 у делу који се односи на финансијско управљање и контролу.



## Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину

У поступку ревизије правилности пословања Општине Житиште за 2022. годину, у делу који се односи на спровођење мера исправљања које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Житиште за 2011. годину, ревидирали смо мере исправљања у вези неправилности које су разврстане по тачкама у „Основу за изражавање мишљења“. С обзиром да је у оквиру сваке тачке груписано више неправилности које се односе на исти основ, неправилности и предузете мере у ревидираном периоду смо разврстали под подтачкама.

### 2.1. Неправилности код финансијског управљања и контроле

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште није успоставила систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (тачка 3. Напомена уз ревизорски извештај), и то:

(1) Општина Житиште је засновала радни однос са три заменика председника скупштине општине што је супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи који прописује да председник скупштине има једног заменика;

(2) Општина Житиште није укључила Туристичку организацију Житиште и Јавно предузеће „Развој“ Житиште у Списак директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Житиште нити је организовала обављање њихове делатности у складу са прописима који уређују пословање буџетских корисника;

(3) Општина Житиште је, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, организовала послове буџетске инспекције супротно члану 85. до 90. Закона о буџетском систему;

(4) Општина Житиште није израдила стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

(5) Директни корисници буџетских средстава нису успоставили и организовали интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

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

Општина Житиште је успоставила систем финансијског управљања и контроле уз подршку Релоф 2 Пројекта (реформа локалних финансија) који је имплементиран 2020. године, успостављене су мапе пословних процеса, описане процедуре и регистар ризика. Општина Житиште је припремила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за

2022. годину и доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, преко апликације.

(1) Скупштина општине Житиште је сагласно Закону о локалној самоуправи Решењем број: I-020-13/2020 од 21.8.2020. године, изабрала једно лице за Заменика Председника Скупштине општине Житиште, које је у 2022. години било на сталном раду у Општини Житиште.

(2) Увидом у „Списак корисника јавних средстава“ утврдили смо да се Туристичка организација општине Житиште (јединствени брук КЈС 82989) налази на наведеном списку као индиректни корисник буџетских средстава (тип КЈС 2). Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС, бр. 103/2015), јавна предузећа „брисана“ су из дефиниције индиректних корисника буџетских средстава. Јавно комунално предузеће „Развој“ Житиште – у ликвидацији налази се на Списку корисника јавних средстава Општине Житиште као остали корисник јавних средстава (тип КЈС 7).

(3) У 2022. године, Општина Житиште је имала систематизовано радно место буџетског инспектора које није било попуњено. Одредбе чл. 84.-91. Закона о буџетском систему престале су да важе од 1.јануара 2023. године, даном почетка примене Закона о буџетској инспекцији („Службени гласник РС, бр. 118/2021).

(4) Председник општине Житиште је донео Стратегију управљања ризицима општине Житиште број II-016-9/2019 од 27.10.2020. године.

(5) Општина Житиште у 2022. години није сагласно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему успоставила интерну ревизију. Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У документу „Преглед мера које је субјект ревизије предузео у 2022. години“, наведено је да се разматрају могућности да се интерна ревизија организује споразумом са још две општине и да се ангажује заједнички интерни ревизор.

**Откривена неправилност 2:** Општина Житиште је ревидираној 2022. години **делимично отклонила** неправилности утврђене ревизијом за 2011. годину, јер није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 2:** Одговорним лицима Општине Житиште препоручујемо да успоставе интерну ревизију сагласно члана 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **2.2. Неправилности које се односе на припрему и доношење буџета**

### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

(1) Општина Житиште није, у поступку припреме и доношења Одлуке о буџету, сачинила упутство за припрему буџета у складу са законом нити је обезбедила предлоге финансијских планова свих директних и индиректних корисника буџетских средстава, што је супротно члану 40, 41. и 37. Закона о буџетском систему;

(2) Општина Житиште је донела Одлуку о буџету општине Житиште за 2011. годину у којој није исказала сопствене приходе буџетских корисника, што је супротно члану 22. Закона о буџетском систему;

(3) Општина Житиште није, у општем делу Одлуке о буџету, исказала рачун прихода и расхода, нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, рачун финансирања, укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит, што је супротно члану 28. и 30. Закона о буџетском систему;

(4) Општина Житиште је планирала расходе у износу од 85.133 хиљада динара (15,7% укупних расхода и издатака) применом конта која нису адекватна статусу корисника јавних средстава, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и Списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије, односно буџета локалне власти, корисника средстава ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора.

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

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

(1) Општина Житиште, Одељење за финансије и буџет сачинило је Упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину број: III-04-402-3/2021 од 17.8.2021. године. Наведено упутство садржи све делове прописане чл. 40. став 2. Закона о буџетском систему. У делу Упутства који се односи на процену прихода и примања и расхода и издатака Општине за 2022, 2023. и 2024. годину, наведено је да приходе буџета Општине Житиште за 2022. годину треба пројектовати на основу остварења прихода за три квартала 2021. године и процене за задњи квартал те године, при чему укупан раст прихода не сме да буде већи од номиналног раста БДП и сходно томе није извршена номинална, односно вредносна процена прихода и примања и расхода и издатака за наведене године. Поред тога, у делу Упутства „Обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2022. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године“ не садржи податке о обиму средстава који може да садржи предлог финансијског плана директних корисника буџетских средстава Општине, већ констатацију да полазна основа за планирање обима буџета су остварени приходи и примања из Одлуке о буџету, односно Ребалансу Општине Житиште за 2021. годину, као и извршени расходи и издаци из те одлуке. Предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава за 2022. годину не садрже писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 41. став 2) Закона о буџетском систему, а у вези члана 37. истог закона.

(2) Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС, бр. 93/2012), брисан је члан 22. истог закона који се односи на исказивање сопствених прихода, док је самосталним чланом 47. (с3) Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему („Службени гласник РС, бр. 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр. и 103/2015) прописано да одредбе закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода које остваре установе основане од локалне власти над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања, престају да важе када се за то створе технички услови. Увидом у Одлуку о буџету Општине Житиште за 2022. годину („Службени лист Општине Житиште“ број 54/2021), утврдили смо да су планирана средства (из буџета, сопствених извора и осталих извора) по корисницима буџетских средстава.

(3) Увидом у Одлуку о буџету Општине Житиште за 2022. годину, као и у Одлуку о изменама и допунама Одлуке буџету за ревидирану годину, утврдили смо да је у општем делу исказан рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине, буџетски дефицит, укупни фискални дефицит и рачун финансирања, чиме је субјект ревизије поступио по препоруци из спроведене ревизије за 2011. годину.

(4) Одлуком о буџету Општине Житиште за 2022. годину расходи и издаци планирани су у оквиру четири раздела по директним корисницима буџетских средстава. Увидом у наведену одлуку утврдили смо да су расходи и издаци за финансирање Туристичке организације општине

Житиште и месних заједница планирани применом конта, односно одговарајуће економске класификације за индиректне буџетске кориснике.

**Откривена неправилност 3:** Општина Житиште је ревидираној 2022. години **делимично отклонила** неправилност утврђену ревизијом за 2011. годину, имајући у виду чињенице да: (а) је Упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину достављено са 17 дана закашњења у односу на крајњи рок (буџетски календар) прописан чланом 31. Закона о буџетском систему; (б) наведено упутство не садржи (вредносно изражен) податак о процењеним приходима и примањима и расходима и издацима за буџетску и наредне две фискалне године, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџета, што није у складу са чланом 40. став 2. тачка 3) и 4) Закона о буџетском систему; (в) предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава за 2022. годину не садрже писано образложење расхода и издатака, што није у складу са чланом 41. став 2) Закона о буџетском систему, а у вези члана 37. истог закона, при чему индиректни корисници буџетских средстава (Библиотека „Бранко Радичевић“ Житиште, Туристичка организација општине Житиште и месне заједнице) су доставили предлоге финансијских планова за 2022. годину који не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што није у складу са Упутством локалног органа управе надлежног за финансије.

**Препорука број 3:** Одговорним лицима Општине Житиште препоручујемо да: (а) упутство за припрему нацрта буџета доставе корисницима буџетских средстава до рока одређеног буџетским календаром, (б) упутством за припрему нацрта буџета процене приходе и примања и расходе и издатке и одреде обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџета за буџетску и наредне две фискалне године и (в) сачине предлоге финансијских планова који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака у складу са Законом о буџетском систему и упутством за припрему нацрта буџета Одељења за буџет, финансије и трезор.

### **2.3. Неправилности у вези наплате, евидентирања и исказивања прихода и буџетског суфицита (дефицита)**

#### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

(1) Општина Житиште је, у Извештају о извршењу буџета, исказала приходе буџета општине мање за 27.779 хиљада динара, а сопствене приходе буџетских корисника више за исти износ, јер је приход од самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине, уплаћиван на подрачуне месних заједница за посебне намене уместо на уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у буџет, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

(2) Општина Житиште је, у Извештају о извршењу буџета, исказала текуће приходе (класа 7) више за 75.963 хиљаде динара по основу дупло исказаних прихода и то: као приходе из буџета (конто 791000) и као трансфере од других нивоа власти (конто 733000) и на тај начин неправилно исказала буџетски суфицит више за 75.963 хиљаде динара;

(3) Општина Житиште није донела програм коришћења средстава од новчаних казни за прекршаје, што је супротно члану 19. став 2. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште задовољавајуће одговорила на дате препоруке.

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

(1) У 2022. години, Општина Житиште није остварила приходе по основу самодоприноса, с обзиром да су одлуке о месним самодоприносима из претходног периода истекле, односно, у ревидираном периоду нису биле на снази одлуке о увођењу самодоприноса (доказ: Главна књига трезора Општине Житиште за 2022. годину).

(2) Према подацима из Извештаја о извршењу буџета Општине Житиште у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, трансфери од других нивоа власти (конто 733000) остварени су укупном износу од 517.253 хиљаде динара, што је у сагласности са евидентираним приходима по том основу у главној књизи трезора за ревидирани период.

У наведеном извештају исказан је податак да су приходи из буџета (Ознака ОП 5104, број конта 791000, колона 11 „из осталих извора) остварени у износу од 2.279 хиљада динара. Према подацима из Извештаја о извршењу буџета Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, приходи из буџета из осталих извора остварени су у износу од 7.010 хиљада динара. У члану 11. Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Житиште за 2022. годину, дата је напомена у којој је, између осталог, наведено да је Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште осим прихода из буџета општине остварила приходе из осталих извора, од чега је део остварених прихода из осталих извора евидентиран на конту 791000 (приходи из буџета) у износу од 2.279 хиљада динара, а који је укључен у Извештај о извршењу буџета Општине Житиште за ревидирани период. С обзиром да се приликом израде (консолидованог) извештаја о извршењу буџета Општине – Образац 5, а у вези члана 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему, исказани податак у Извештају о извршењу буџета индиректног корисника буџетских средстава о оствареним приходима из буџета по правилу искључује, да би се избегло двоструко рачунање, извршили смо увид у главну књигу Предшколске установе и достављену документацију у вези евидентираних прихода. У пословним књигама Предшколске установе у ревидираном периоду, на субаналитичком конту 791111 – Приходи из буџета евидентирани су приходи у укупном износу од 64.678 хиљада динара, од чега се остварени приходи у износу од 2.279 хиљада динара односе на: (а) средства пренета из буџета Општине Житиште у износу од 1.508 хиљада динара на име трошкова боравка у Предшколској установи за треће дете у породици, а на основу Одлуке о додатним правима детета у области финансијске подршке породици са децом на територији општине Житиште<sup>26</sup> и (б) средства у износу од 771 хиљаду динара пренета су од стране министарства надлежног за социјална питања директно на подрачун Предшколске установе на име боравка деце корисника новчане социјалне помоћи. Средства пренета по наведеном основу, Предшколска установа је у 2022. години у целости утрошила.

У вези напред наведеног, у Извештају о извршењу буџета Општине Житиште за ревидирани период, текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине више су исказани, односно прецењени су за 1.508 хиљада динара, чиме је и утврђени вишак прихода и примања – суфицит у Билансу прихода и примања за извештајни период више исказан за тај износ.

У Билансу прихода и примања – Образац 2 (у периоду 01.01.2022. године до 31.12.2022. године), Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште, у колони претходна година утврђени вишак прихода и примања у износу од 3.274 хиљаде динара, није распоређен на: део вишка прихода и примања који је наменски опредељен за пренос у наредну годину (ознака ОП

<sup>26</sup> „Службени лист општине Житиште“ број 36/2015

2360) и део нераспоређеног вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (ознака ОП број 2361), док је у колони текућа година утврђен мањак прихода и примања – дефицит у износу од 3.808 хиљада динара који није коригован, те је у истом износу на синтетичком конту 321122 исказан Мањак прихода и примања – дефицит, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У (консолидованом) Билансу прихода и расхода Општине Житиште за извештајни период, након кориговања вишка односно мањка прихода и примања, у колони претходна година утврђен је вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 172.790 хиљада динара, док је у колони текућа година приликом корекције буџетског дефицита део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године исказан у укупном износу од 216.162 хиљаде динара, што је за 43.372 хиљаде динара више од утврђеног вишка прихода и примања и примања претходне године, и сходно томе приликом утврђивања резултата пословања у 2021. години и преноса стања у 2022. годину нису спроведена одговарајућа књижења у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(3) Општинско веће општине Житиште на седници одржаној дана 13.12.2021. године је донело Програм Савета за безбедност саобраћаја општине Житиште за подручје локалне самоуправе Житиште за 2022. годину. На предлог Програма, Агенција за безбедност саобраћаја је дала позитивно мишљење. Сходно наведеном, субјект ревизије је у ревидираној години поступио по препоруци из спроведене ревизије за 2011. годину.

Докази: (Позитивно мишљење Агенције за безбедност саобраћаја на предлог Програма за рад савета за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима локалне самоуправе Житиште за 2022. годину од 6.12.2021. године и Програм Савета за безбедност саобраћаја општине Житиште за подручје локалне самоуправе Житиште за 2022. годину).

**Откривена неправилност 4:** Општина Житиште је ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији за 2011. годину, с обзиром да:

- су у Извештају о извршењу буџета Општине Житиште (Образац 5) текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине више исказани за 1.508 хиљада динара услед укључивања прихода исказаних на конту 791000 – Приходи из буџета код индиректног корисника буџетских средстава, чиме је и утврђени вишак прихода и примања – суфицит у Билансу прихода и примања за извештајни период више исказан за тај износ, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему;
- у Билансу прихода и примања – Образац 2 Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште, у колони претходна година утврђени вишак прихода и примања у износу од 3.274 хиљаде динара, није распоређен, док је у колони текућа година утврђен мањак прихода и примања – дефицит у износу од 3.808 хиљада динара није коригован, те је у истом износу на синтетичком конту 321122 исказан Мањак прихода и примања – дефицит, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и

– у (консолидованом) Билансу прихода и расхода Општине Житиште за извештајни период, у колони претходна година утврђен је вишак прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 172.790 хиљада динара, док је у колони текућа година приликом корекције буџетског дефицита део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године исказан у укупном износу од 216.162 хиљаде динара, и сходно томе приликом утврђивања резултата пословања у 2021. години и преноса стања у 2022. годину нису спроведена одговарајућа књижења у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 4:** Одговорним лицима препоручујемо да приликом израде консолидованих финансијских извештаја Општине искажу приходе као да се ради о јединственом субјекту у циљу исправног утврђивања буџетског суфицита/дефицита, исправно изврше кориговање вишка, односно мањка прихода и примања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и исказани вишак прихода и примања – суфицит (ознака ОП 2359) у Билансу прихода и расхода расподеле за пренос у наредну годину (ознака ОП 2360 и 2361) у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **2.4. Обрачун и исплата зарада за заменике председника Скупштине општине без правног основа**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.155 хиљада динара, по основу плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца два заменика председника Скупштине општине, супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште задовољавајуће одговорила на дату препоруку.

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

Сагласно Закону о локалној самоуправи, Скупштина општине Житиште је једно лице изабрала за заменика председника Скупштине, и сходно томе у ревидираној 2022. години обрачун и исплата зараде и социјалних доприноса на терет послодавца вршена је по том основу за једно изабрано лице.

Докази: (Решење о избору заменика председника Скупштине општине Житиште број: I-020-13/2022 од 21.8.2020. године, евиденција зарада, накнада и осталих примања за 2022. годину - заменика председника Скупштине општине Житиште).

**Налаз:** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2011. годину, у вези откривене неправилности која се односи обрачун и исплату зарада за два заменика председника Скупштине општине Житиште.

## **2.5. Обрачун и исплата стимулативног дела отпремнине без правног основа**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште је обрачунала и исплатила стимулативни део отпремнине у износу од 344 хиљаде динара на основу Закључка Општинског већа који утврђује право на отпремнину у већем износу у односу на право утврђено чланом 50. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

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

У главној књизи трезора Општине Житиште (у делу који се односи на директног корисника буџетских средстава – Општинску управу), на субаналитичком конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију, евидентирани су расходи у износу од 1.063 хиљаде динара, и то по основу исплаћене три отпремнине за одлазак у пензију и једну отпремнину запосленог који је проглашен технолошким вишком. Начелник Општинске управе је донео решења о престанку радног односа којима је утврђен износ отпремнине. Решењима отпремнина за одлазак у пензију утврђена је у висини две просечне зараде према последњем податку републичког органа надлежног за статистику. Чланом 51. (а у вези члана 53.) Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Докази: (Решење о престанку радног односа број: III-01-118-2/2022 од 13.10.2022. године, Решење број: III-01-118-4/2022 од 7.12.2022. године, Решење број: III-01-118-1/2022 од 24.1.2022. године, Решење број: III-01-118-3/2022 од 24.10.2022. године, обрачуни и изводи Управе за трезор 19, 281, 287 и 343).

**Налаз:** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датај у ревизији за 2011. годину, у вези откривене неправилности која се односи обрачун и исплату отпремнина.

## **2.6. Извршени расходи без приложене рачуноводствене документације или на основу рачуноводствене документације која није потврђена у писаној форми пре плаћања обавеза**

### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште је пренела и евидентирала расходе и издатке у укупном износу од 135.913 хиљада динара без приложене рачуноводствене документације (пренос средстава самодоприноса месним заједницама, пренос дела субвенција и дотација), без потписаних захтева за плаћање и трансфер (пренос средстава индиректним буџетским корисницима општине Житиште и Републике Србије) или на основу рачуноводствене документације која није потписом одговорног лица верификована као формално, рачунски и суштински исправна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском



рачуноводству (тачке 4.1.4.4., 4.1.4.7., 4.1.4.8., 4.1.4.9., 4.1.4.11., 4.1.4.13., 4.1.4.14., 4.1.4.15., 4.1.4.16., 4.1.5.1., 4.1.5.2., 4.1.5.3. и 4.1.5.4 Напомена уз ревизорски извештај).

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препорукама.

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

(1) Директни корисници буџетских средстава Општине Житиште су у ревидираној години обрачун и исплату накнада трошкова превоза на посао и са посла вршили на основу оверене листе (карнета) присутности запослених на послу. На основу узорковане документације за април 2022. године, утврдили смо да је на опорезиви износ примања запослених по основу накнаде трошкова превоза обрачунат и уплаћен припадајући порез.

По захтеву Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште за пренос средстава на име накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла, Општина Житиште је сачињавала решење које је оверавао наредбодавац за извршење буџета. Уз захтев за пренос Предшколска установа је достављала надлежном директном кориснику буџетских средстава списак запослених са износом путних трошкова које треба исплатити. Захтев за плаћање и трансфер средстава број 16 није оверен од стране одговорних лица у Општинској управи.

Чланом 74. став 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава и корисник средстава организација за обавезно социјално осигурање одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, а директни корисник буџетских средстава одговоран је за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност. Чланом 101. Закона о буџетском систему, прописано је, између осталог, да трезор локалне власти обавља контролу расхода и издатака, која обухвата управљање процесима одобравања преузимања обавеза и одобравање плаћања на терет буџетских средстава. С тим у вези, Општинско веће Општине Житиште је 18.3.2013. године донело Упутство о извршењу буџета, којим је уређен начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција и садржина образаца за главну књигу трезора. Сходно наведеном упутству, нису сачињавани Захтеви за плаћање (образац ЗП) од стране директних корисника буџетских средстава нити су захтеви - индиректних корисника буџетских средстава за плаћање и трансфер оверени од надлежног одељења Општинске управе.

Докази: (Списак-карнет присутности на послу, рекапитулације обрачуна, Списак накнада за превоз у јавном саобраћају и Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД од 1.4.2022. године, Решење за пренос средстава од 01.02.2022. године, Захтев за плаћање и трансфер средстава број 16 од 31.1.2022. године).

(2) Увидом у главну књигу трезора за ревидирани период утврдили смо да на синтетичком конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство нису евидентирани расходи. У Прегледу мера које је субјект ревизије предузео у 2022. години наведено је да Општина Житиште није имала трошкове службених путовања у иностранство у 2022. години. Као доказ да врши исплату трошкова службених путовања на основу валидне рачуноводствене документације, достављен је пример обрачуна трошкова коришћења сопственог возила за службени пут у земљи са налогом за службено путовање, путним налогом и путним рачуном.

(3) Субјект ревизије је у циљу доказивања да поступа по препорукама, које су дате у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, а у вези неправилности које се односе на пренос средстава и евидентирање расхода на основу рачуноводствене документације која није оверена од стране одговорних лица или иста не садржи све потребне податке о основу настале пословне промене,

доставио одређену документацију. Увидом у достављену документацију утврдили смо да субјект ревизије делимично поступа по препоруци, с обзиром да поједине рачуноводствене исправе (рачуни бр. 000232 и 000231 добављача „Ситопринт“ Житиште, Фактура број 12/2022 А.К. пр Кетеринг, Рачун услуга бр. 80 добављача „Екотренд“ доо Житиште), на основу којих је извршено књижење у пословним књигама и плаћање, нису потписане од стране лица одговорних за настали пословних догађај, што није у складу са чл. 13 и 19. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији, а у вези члана 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Уговором о адвокатским услугама за потребе Општине Житиште број: П-401-145/2022 од 1.1.2022. године уговорена је накнада адвокату у износу од 40.000 динара месечно за период 1. новембар 2022. године – 31. октобар 2023. године, на име заступања Општине у поступку арбитраже или споразумног решавања спорова у земљи и иностранству, у поступцима пред судовима или другим органима јавне власти у земљи и иностранству и друге послове по налогу председника општине Житиште. Чланом 2. став 1. Закона о правобранилаштву прописано је да је правобранилаштво орган који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе. Чланом 4. истог члана закона прописано је да послове правобранилаштва за заштиту имовинских права и интереса аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе обављају правобранилаштва аутономних покрајина и правобранилаштва јединица локалне самоуправе. Одредбом члана 52. став 1. Закона о правобранилаштву прописано је да правобранилаштво аутономне покрајине и правобранилаштво јединице локалне самоуправе у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима заступа аутономну покрајину, односно јединицу локалне самоуправе ради заштите њених имовинских права и интереса. Сходно наведеној одредби Закона, правобранилаштво јединице локалне самоуправе је једино овлашћено да заступа интересе у поступцима који се односе на остваривање и заштиту имовинских права и интереса јединице локалне самоуправе.

(4) Субјект ревизије је у циљу доказивања да поступа по препоруци из Извештаја о ревизији за 2011. годину, а у вези неправилности која се односи на пренос средстава на име субвенција и евидентирање расхода по том основу без валидне рачуноводствене документације, доставио документацију о правдању субвенција за једну трансакцију.

Доказ: (Захтев ЈКСП „Екос“ Житиште за пренос финансијских средстава за услуге одлагања отпада животињског порекла број 189/2022 од 7.6.2022. године, рачуни бр. 2242-110/2022 и 2242-67/2022 ЈКП „Други октобар“ Вршац, радни налози и потврде о пријему споредних производа животињског порекла, Извод 162 УТ и Закључак Општинског већа општине Житиште на посебан програм коришћења субвенција од 25.5.2022. године).

(5) На основу достављене документације у вези трансфера основним школама, утврдили смо да су основне школе уз захтеве за плаћање и трансфер достављале пратећу рачуноводствену документацију. Међутим, захтеви за плаћање и трансфер нису оверени од стране одговорних лица Општинске управе, што проистиче из саме форме тог захтева, што није у складу са Упутством о извршењу буџета.

(6) Субјект ревизије је у циљу доказивања да поступа по препоруци из Извештаја о ревизији за 2011. годину, а у вези неправилности која се односи на извршене расходе на име накнада из буџета за случај незапослености (конто 472400), доставио извештаје о присутности незапослених лица оверене од стране одговорног лица послодавца као и уговоре о спровођењу и финансирању програма стручне праксе.

(7) Општина Житиште је 4.3.2022. године „Расписала конкурс за расподелу средстава за финансирање програма/пројеката културно уметничких друштава, удружења којима је област

деловања култура и аматерских драмских секција за 2022. годину“. Комисија за сарадњу са удружењима грађана донела је Предлог за финансирање предложених програма/пројеката којим су распоређена средства у износу од 1.700.000 динара по удружењима. На основу наведеног предлога, Председник општине Житиште је донео Решење о избору програма/пројеката који се финансирају из буџета Општине Житиште. У поступку ревизије достављени су нам и уговори закључени са корисницима средстава. Сагласно одредбама уговора, корисници средстава обавезали су се да Комисији за сарадњу са удружењима општине Житиште доставе завршни наративни и финансијски извештај са копијама свих рачуна и банкарских извода о утрошку одобрених средстава оверене од стране корисника средстава. Субјект ревизије је као доказ да удружења достављају извештаје о реализацији програма/пројеката доставио извештаје Удружења за уметност и културу Румуна „Викентије Петровић Бокалуц“ Торак и КУД „Милан Сучевић“ Житиште који се састоји о наративног и финансијског извештаја – спецификације трошкова уз које су приложени рачуни, изводи Управе за трезор и друга документација о правдању утрошених средстава. Решењем о додели додатних средстава од 14.12.2022. године, удружењима су додељена и додатна средства у укупном износу од 610.000 динара, мимо конкурса, што није у складу са чл. 38. став 2. а у вези става 5. Закона о удружењима. Анекси уговора закључени су са корисницима средстава 15.12.2022. године, односно анекси уговора су закључени са 11 удружења којима су одобрена додатна средства, од укупно 14 удружења којима су по конкурс првобитно одобрена средства. Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења није прописана могућност накнадне доделе додатних средстава удружењима. Чланом 18. став 1. наведене уредбе прописано је да корисник средстава, у изузетним ситуацијама, може да тражи сагласност надлежног органа ради прерасподеле средстава за реализацију планираних активности у оквиру одобреног програма.

(8) Према подацима из посебног дела Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Житиште за 2022. годину, месним заједницама на економској класификацији 511 – Зграде и грађевински објекти нису одобрена средства, нити је по том основу исказано извршење. Субјект ревизије је за неколико трансакција евидентираних на групи 511000 – Зграде и грађевински објекти и групи 512000 – Машине и опрема доставио рачуне и окончане ситуације, на основу којих смо утврдили да су издаци извршени на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене документације.

Докази: (Окончана ситуација бр. 2.130 добављача „Еко градња“ доо Зрењанин од 28.10.2022. године, Извод УТ 321, Интерни обрачун ПДВ-а од 5.12.2022. године, Фактура 128-10/2022 добављача „Лухог bigo“ пр Зрењанин са прилогом, окончана ситуације број 10/2021 и 11/20121 од добављача „Мастер“ доо Кула ).

**Откривена неправилност 5:** Општина Житиште је ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији за 2011. годину, јер:

- директни корисници буџетских средстава у ревидираној години приликом преузимања обавеза нису сачињавали захтеве за плаћање на прописаном обрасцу (ЗП), а део захтева за плаћање и трансфер средстава индиректног корисника буџетских средстава и основних школа није овераван од стране надлежног одељења Општинске управе, што није у складу са Упутством о извршењу буџета број IV-401-36/2013;
- су удружењима грађана за реализацију програма од јавног интереса у области културно уметничких друштава и аматерских драмских секција, поред средстава додељених по јавном конкурс, додељена и додатна средства у износу од 610.000 динара, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и

- поједине рачуноводствене исправе (рачуни бр. 000232 и 000231 добављача „Ситопринт“ Житиште, Фактура број 12/2022 А.К. пр Кетеринг, Рачун услуга бр. 80 добављача „Екотренд“ доо Житиште), на основу којих је извршено књижење у пословним књигама и плаћање, нису потписане од стране лица одговорних за настали пословних догађај, што није у складу са чл. 13 и 19. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији, а у вези члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 5:** одговорним лицима Општине Житиште препоручујемо да: преузимање обавеза и плаћање врше у складу са процедурама прописаним Упутством о извршење буџета и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији и средства за реализацију програма од јавног интереса у области културно уметничких друштава и аматерских драмских секција одобравају у складу са Законом о удружењима и Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удржења.

**2.7. Није извршено књижење рачуноводствених исправа о пословним трансакцијама насталим у току реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта**

**Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште није извршила књижење рачуноводствених исправа о пословним трансакцијама насталим у току реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 4.1.4.6. Напомена уз ревизорски извештај).

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају**

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

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

Увидом у главну књигу трезора Општине Житиште за 2022. годину утврдили смо да су спроведена књижења о пословним трансакцијама насталим у току реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште за 2022. годину на основу рачуноводствених исправа и друге документације.

Докази: (Главна књига трезора за 2022. годину, фактуре број 921/1/2022, 922/1/2022 добављача „Polar Security“ доо Зрењанин, Уговор о нагажовању пољочуварске службе од 1.2.2022. године, Друга привремена ситуација ВПД „Средњи Банат“ доо Зрењанин од 15.11.2022. године за извршене радове на редовном одржавању отворених канала у к.о. Бегејци и Равни Тополовац на теријотрији општине Житиште, Окончана ситуација бр. 175-04/22 од 14.12.2022. године извођача „Extra auto Transport“ доо Врбас, Полиса осигурања усева и плодова од 21.7.2022. године компаније „Дунав осигурање“ адо Београд и Извод УТ 339 од 23.12.2022. године).

**Налаз:** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2011. годину, која се односи на спровођење књижења о пословним трансакцијама насталим у току реализације годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта општине Житиште.

## **2.8. Извршени расходи и издаци без правног основа**

### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште је извршила и евидентирала расходе и издатке у износу од 72.979 хиљада динара, без правног основа, што је супротно члану 56. став 2. и 3. Закона о буџетском систему. (тачке 4.1.4.6., 4.1.4.7., 4.1.4.8. и 4.1.4.9. Напомена уз ревизорски извештај).

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

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

У 2022. години са рачуна извршења буџета Општине Житиште нису преношена средства на подрачун (840-0000000731804-20 буџ. Опш- Жит-издавање у закуп пољ. зем.) који је намењен за посебне намене тј. за евидентирање промена и стања депозита у поступку лицитације приликом издавања пољопривредног земљишта у закуп.

Докази: (Извод 1 од 25.2.2022. године и Извод 2 од 29.12.2022. године подрачуна 840-0000000731804-20 буџ. Опш- Жит-издавање у закуп пољ. зем.).

У 2022. години на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи нису евидентирани расходи по основу превоза запослених на рекреативни одмор.

У 2022. години на име услуге штампања за потребе Општине Житиште уговори су закључени са привредним субјектом „Ситопринт“ ср Житиште без примене Закона о јавним набавкама, с обзиром да је процењена вредност мања од 1.000.000 динара.

Докази: (Уговор „услуге штампе, превођења Плана развоја општине Житиште за период 2022-2030 и графичке припреме од 1.3.2022. године Уговор услуге штампе Локалног акционог плана за једнакост жена и мушкараца за период 2022-2024 и графичке припреме и аналитичка картица добављача „0030 Ситопринт Житиште“).

ЈКП „Развој“ Житиште је у поступку ликвидације, и сходно томе у ревидираној години није Општини Житиште пружало услуге одржавања хигијене, курирских и услуга обезбеђења.

Директни корисници буџетских средстава Општине Житиште у 2022. године су извршили расходе за репрезентацију у укупном износу од 1.046.265 динара (са ПДВ), што је испод прагова од којих се Закон о јавним набавкама примењује.

Доказ: (извод из главне књиге трезора – синтетички конто 423700 – Репрезентација).

**Налаз:** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, у делу који се односи на управљање преузетим обавезама.

## **2.9. Неправилна економска класификација**

### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште је неправилно евидентирала расходе и издатке у износу од 118.007 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци.

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

Општина Житиште је у 2022. години у Извештају о извршењу буџета утрошена средства на име реализације Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта исказала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, 424000 – Специјализоване услуге и 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме је отклонила неправилност утврђену у Извештају о ревизији за 2011. годину.

Докази: (Извештај о извршењу буџета за 2022. годину и Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта).

У главној књизи трезора за ревидирани период, на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи евидентирани су расходи у укупном износу од 495.526 динара.

За узорковану трансакцију која се односи на трошкове службеног путовања у земљи у износу од 3.919 динара целокупна трансакција је прокњижена на синтетичком конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи.

Доказ: (обрачун трошкова коришћења сопственог возила за службени пут у земљи са налогом за службено путовање, путним налогом и путним рачуном, извод из Главне књиге трезора).

У 2022. години нису исплаћиване накнаде запосленима у органима Општине Житиште на име ангажовања у радним телима.

У 2022. години на синтетичком конту 423700-Репрезентација књижени су расходи на име угоститељских услуга.

У Прегледу мера које је субјект ревизије предузео у 2022. години, констатовано је да Општина Житиште у ревидираном периоду није извршавала расходе на име постављања ламината.

Увидом у Главну књигу трезора за ревидирану годину утврдили смо да на синтетичком конту 441500-Отплата камата осталим кредиторима нису евидентирани расходи на име трошкова осигурања по захтеву Предшколске установе „Десанка Максимовић“, већ у складу са препоруком из Извештаја о ревизији за 2011. годину, расходи по том основу евидентирани су на синтетичком конту 421500 – Трошкови осигурања.

**Откривена неправилност 6:** Општина Житиште је ревидираној 2022. години **делимично отклонила** неправилности утврђене у ревизији за 2011. годину, односно нису отклоњене следеће неправилности:

- у пословним књигама Општине Житиште извршени расходи на име суфинансирања пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања на територији општине Житиште у 2022. години у износу од 2.500.000 динара евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 454000 – Субвенције приватним предузећима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- извршени расходи по основу додељених бесповратних средстава крајњим корисницима – физичким лицима за спровођење мера енергетске санације на територији општине Житиште у износу од 1.001.973 динара, евидентирани су на синтетичком конту 454100 – Текуће субвенције приватним предузећима уместо на синтетичком конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 6:** одговорним лицима Општине Житиште препоручујемо да у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем: (а) средства на име суфинансирања пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања планирају и расходе по том основу извршавају на терет групе конта 454000 - Субвенције приватним предузећима и (б) расходе по основу доделе бесповратних средстава крајњим корисницима – физичким лицима за спровођење мера енергетске санације на

територији општине Житиште планирају и извршавају на терет групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

## **2.10. Општина Житиште је извршила расходе без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке**

### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште је извршила набавку добара и услуга без спровођења поступка јавне набавке у износу од 5.881 хиљада динара, што је супротно члану 20. и 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (тачка 4.1.6. Напомена уз ревизорски извештај).

### **Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају**

У Послеревиизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште предузетим активностима задовољавајуће одговорила на дату препоруку.

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

У Извештају о ревизији за 2011. годину, утврђено је да је Општина Житиште извршила набавку добара (бензин и гас за моторна возила, робу широке потрошње и материјал за одржавање хигијене) у износу од 5.881 хиљаду динара без спровођења поступка јавне набавке. Општина Житиште је у 2022. години спровела поступак јавне набавке добара – нафтних деривата за потребе Општинске управе и по спроведеном поступку јавне набавке доделила уговор привредном субјекту „Нис“ ад Нови Сад (јавна набавка референтни број III-04-404-3-4/2022). Према подацима из Плана набавки без примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину процењена вредност канцеларијског материјала одређена је у вредности од 975.000 динара, што је испод вредности прагова од којих се Закон о јавним набавкама примењује.

Општина Житиште је у ревидираној 2022. години спроводила набавке без примене Закона о јавним набавкама, и о томе водила евиденцију по сваком основу изузећа посебно, и сагласно члану 181. став 3. Закона о јавним набавкама, те податке су објавили на Порталу јавних набавки.

Одредбом члана 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, прописано је да се одредбе закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара.

Чланом 29. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки, док је ставом 3. истог члана прописано да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

(1) Увидом у предметну евиденцију и достављену документацију утврдили смо да је Општина Житиште у 2022. години спровела девет поступака набавки услуга стручног надзора над радовима укупне уговорене вредности 4.807.500 динара.

Чланом 5. став 1. и 2. Правилника о ближем уређењу поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, прописано је да се потреба за покретањем поступка набавке исказује подношењем захтева за покретање и спровођење набавке и да подносилац захтева за покретање и спровођење набавке у захтеву наводи и потенцијалне понуђаче којима би се упутио позив за подношење понуде, а може и лице задужено за праћење извршења уговора о тој набавци.

У предметним набавкама у захтевима за спровођење поступка набавке, подносилац захтева – Одељење за привреду, урбанизам, путну привреду, стамбене и комуналне послове и заштити животне средине је наводио процењену вредност услуге стручног надзора, техничке спецификације и вредност радова за које се врши набавка услуге стручног надзора и предлог три потенцијална привредна субјекта којима би се упитио позив.

у динарима

Предмет набавке	Процењена вредност	Привредни субјекти којима је упућен позив за подношење понуде	Уговорено без ПДВ	Извршено без ПДВ
Услуге вршења стручног надзора над радовима на инвестиционом одржавању објекта Предшколске установе у Српском Итебеју	170.000	1. Банат Инжењеринг; 2. Банат пут Добрица; 3. Тандем 023	170.000	170.000
Стручан надзор над радовима на одржавању локалних путева у насељеним местима општине Житиште	135.000	1. Банат Инжењеринг; 2. Банат пут Зрењанин; 3. ПР Laconte	135.000	135.000
Услуге вршења стручног надзора над радовима на рехабилитацији коловоза у насељеном месту Хетин – улица Народног Фронта	175.000	1 ПР Laconte; 2. Банат пут Добрица; 3. Basic inženjering Нови Сад	180.000	
Услуга вршења стручног надзора над радовима на рехабилитацији коловоза у насељеним местима Међа, Српски Итебеј, Нови Итебеј, Житиште, Банатско Карађорђево, Торда, Банатско Вишњићево и Равни Тополовац	990.000	1. „АС Пут инжењеринг“; 2. Банат пут Добрица; 3. ПР Laconte.	980.000	980.000
Стручан надзор над радовима на рехабилитацији пешачкох стаза у насељеним местима општине Житиште	150.000	1 ПР Laconte; 2. Банат пут Добрица; 3. Basic inženjering Нови Сад	150.000	150.000
Услуге вршења стручног надзора над радовима на реконструкцији и доградњи етнографског музеја у Торку	990.000	1. Банат Инжењеринг; 2. Банат пут Добрица; 3. Тандем 023	998.500	384.768 (извршено у 2023. години)
Услуге вршења стручног надзора над радовима на реконструкцији водоводне мреже у Банатском Крађорђеву	995.000	1. Банат Инжењеринг; 2. Водаинжењеринг ПР; 3. Нуова доо Зрењанин	994.000	994.000
Услуга вршења стручног надзора над радовима на санацији дела објекта Дома културе у Равном Тополовцу	500.000	1. Банат Инжењеринг; 2. ПР Laconte; 3. ПР Урбанова Зрењанин	500.000	500.000
Услуга вршења стручног надзора над радовима на уређењу атарских путева на територији општине Житиште (КО Житиште, Бегејци, Српски Итебеј и Равни Тополовац)	700.000	1. ПР „ТРИ-О“; 2. Creative Tim 021; 3. Пројект поинт.	700.000	700.000

Наручилац је поступке набавке предметних услуга стручног надзора покретао доношем одлука о спровођењу. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је наручилац припремио позив за подношење понуде са обрасцем понуде и описом услуге, и путем електронске поште упутио привредним субјектима који су наведени у иницијалном захтеву за спровођење поступка набавке.



Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама није постојао, јер услуге стручног надзора представљају одредиву целину као такву и није битно да ли се услуге стручног надзора над радовима врше на једном или више објеката, што у вези наведеног указује и чињеница да је наручилац у шест спроведених поступака набавке укупне процењене вредности 2.613.500 динара позив упутио привредном субјекту „Банат пут“ Добрица, а пет спроведених поступака набавке укупне процењене вредности 2.797.500 динара позив је упућен привредном субјекту „Банат Инжењеринг“ Зрењанин. Иницијалним захтевима за покретање поступака предметних набавки услуга није одређено, а упућеним позивима за подношење понуда од привредних субјеката није захтевано достављање доказа у вези расположивих кадровских ресурса, односно лица са одговарајућим лиценцама. Од девет ревидираних набавки, у три набавке су уговори дедељени привредном субјекту „Банат пут“ Добрица у укупном износу од 1.265.000 динара без ПДВ, а у две набавке привредном субјекту „Тандем 023“ у укупном износу од 1.168.500 динара без ПДВ.

Општина Житиште је у 2022. години, планирала и извршила пет набавки услуга стручног надзора над радовима у укупном износу од 2.145.000 динара без ПДВ, и то: услуге вршења стручног надзора над радовима на рехабилитацији коловоза у насељу Хетин – улица Народног Фронта у вредности од 180.000 динара без ПДВ, услуге стручног надзора на рехабилитацији пешачких стаза у насељеним местима општине Житиште у вредности од 150.000 динара без ПДВ, услуге стручног надзора на одржавању локалних путева у насељеним местима општине Житиште у вредности од 135.000 динара без ПДВ, услуге вршења стручног надзора над радовима на рехабилитацији коловоза у насељеним местима Међа, Српски Итебеј, Нови Итебеј, Житиште, Банатско Карађорђево, Торда, Банатско Вишњићево и Равни Тополовац у вредности од 980.000 динара без ПДВ и услуге вршења стручног надзора над радовима на уређењу атарских путева на територији општине Житиште у вредности од 700.000 динара без ПДВ. Наведене набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11.-21. и чл. 27 став 1. Закона о јавним набавкама.

(2) У 2022. години Општина Житиште је спровела и поступак јавне набавке радова на инвестиционом одржавању објекта Предшколске установе у Српском Итебеју и доделила уговор привредном субјекту ГП „МПМ“ доо Зрењанин, којим је уговорена цена предметних радова у вредности од 6.471.584 динара са ПДВ. Поред тога, увидом у евиденцију уговора закључених без примене Закона о јавним набавкама утврдили смо да је Општина Житиште у 2022. години спровела три набавке радова које се односе на инвестиционо одржавање објеката и доделила уговоре укупне уговорене вредности од 5.501.095 динара без ПДВ, и то: инвестиционо одржавање фискултурне сале у Равном Тополовцу на К.П. број 844 у вредности од 1.249.000 динара без ПДВ, инвестиционо одржавање пословног простора у оквиру објекта на к.п. 956/3 КО Житиште у вредности од 2.997.117 динара без ПДВ и инвестиционо одржавање објекта Предшколске установе „Десанка Максимовић“, Житиште у Честерегу у вредности од 1.254.978 динара.

У предметним набавкама у захтевима за спровођење поступка набавке, подносилац захтева (Одељење за привреду, урбанизам, путну привреду, стамбене и комуналне послове и заштити животне средине) је наводио процењену вредност набавки радова, техничке спецификације и предлог три потенцијална привредна субјеката којима би се упутио позив. Наручилац је припремио и доставио позив за подношење понуда привредним субјектима. Наручилац је по спроведеном поступку предметне набавке сачинио одлуке о додели уговора.

Дакле, Општина Житиште је у ревидираној години по основу набавки радова који се односе на инвестиционо одржавање објеката спровела један поступак јавне набавке (референтни број III-04-404-3-15/2022) и доделила уговор у вредности од 5.392.987 динара без ПДВ, и три набавке

без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупне уговорене вредности од 5.501.095 динара без ПДВ, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11.-21. Закона о јавним набавкама и чл. 27 став 1. истог Закона.

Чланом 29. став 3. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Радови на инвестиционом одржавању представљају одредиву целину као такви, и сходно томе не може јавна набавка радова на инвестиционом одржавању на сваком објекту бити засебна целина са сваки објекат, већ је предмет набавки требало посматрати као целину и с тим у вези на укупну процењену вредност свих радова.

**Откривена неправилност 7:** Општина Житиште је ревидираној 2022. години **делимично отклонила** неправилности утврђене у ревизији за 2011. годину, јер је:

- планирала и извршила пет набавки услуга стручног надзора над радовима у укупном износу од 2.145.000 динара без ПДВ, и то: услуге вршења стручног надзора над радовима на рехабилитацији коловоза у насељу Хетин – улица Народног Фронта у вредности од 180.000 динара без ПДВ, услуге стручног надзора на рехабилитацији пешачких стаза у насељеним местима општине Житиште у вредности од 150.000 динара без ПДВ, услуге стручног надзора на одржавању локалних путева у насељеним местима општине Житиште у вредности од 135.000 динара без ПДВ, услуге вршења стручног надзора над радовима на рехабилитацији коловоза у насељеним местима Међа, Српски Итебеј, Нови Итебеј, Житиште, Банатско Карађорђево, Торда, Банатско Вишњићево и Равни Тополовац у вредности од 980.000 динара без ПДВ и услуге вршења стручног надзора над радовима на уређењу атарских путева на територији општине Житиште у вредности од 700.000 динара без ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11.-21. и чл. 27 став 1. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 28. став 1. и чланом 29. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и
- по основу набавки радова који се односе на инвестиционо одржавање објеката спровела један поступак јавне набавке (инвестиционо одржавање објекта Предшколске установе у Српском Итебеју, референтни број III-04-404-3-15/2022) и доделила уговор у вредности од 5.392.987 динара без ПДВ, и три набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупне уговорене вредности од 5.501.095 динара без ПДВ које се односе на инвестиционо одржавање фискултурне сале у Равном Тополовцу на К.П. број 844 у вредности од 1.249.000 динара без ПДВ, инвестиционо одржавање пословног простора у оквиру објекта на к.п. 956/3 КО Житиште у вредности од 2.997.117 динара без ПДВ и инвестиционо одржавање објекта Предшколске установе „Десанка Максимовић“, Житиште у Честерегу у вредности од 1.254.978 динара, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11.-21. Закона о јавним набавкама и чл. 27 став 1. истог Закона, што није у складу са чланом 28. став 1. и чланом 29. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 7:** одговорним лицима Општине Житиште препоручујемо да планирање набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

## **2.11. Неправилности које се односе на спровођење поступка јавне набавке – Општина Житиште**

### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште је приликом спровођења поступака јавних набавки у вредности од 19.110 хиљада динара:

-покренула поступак јавне набавке без упућивања позива за подношење понуда потенцијалним понуђачима нити је позив за подношење понуда објавила на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 72. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама (две јавне набавке),

-није по пријему понуде на њој означила датум и сат њеног пријема што је супротно члану 61. став 2. Закона о јавним набавкама (десет јавних набавки),

-није доставила понуђачима Записник о отварању понуда, што је супротно члану 77. Закона о јавним набавкама и члану 11. став 5. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (девет јавних набавки),

-није доставила „Службеном гласнику Републике Србије“ обавештење о закљученом уговору, ради објављивања, што је супротно члану 74. Закона о јавним набавкама и члану 14. став 1. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности (осам јавних набавки)

-закључила уговор о јавној набавци прихватајући неисправну понуду и тако поступила супротно члану 78. став. 1. Закона о јавним набавкама (три јавне набавке),

-спроводећи поступак уз наведене неправилности, закључила уговор о набавци добара супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (једанаест јавних набавки),

-сачинила уговор без одређене вредности уговора и без довољно података помоћу којих би се могла одредити, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члану 30. Закона о јавним набавкама (три јавне набавке).

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште предузетим активностима задовољавајуће одговорила на дату препоруку.

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

С обзиром да је у 2011. години на снази био Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), којим су у значајном делу одредби на другачији начин уређена правила поступака јавних набавки у односу на важећи Закон о јавним набавкама, те смо сходно томе анализирали поступање субјекта ревизије у 2022. години у вези откривених неправилности у Извештају о ревизији за 2011. годину, а које се могу довести у корелацију, односно везу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама.

Увидом на Портал јавних набавки, као и ревизијом достављене документације за пет поступака јавних набавки (јавне набавке референтни број III-04-404-3-15/2022, III-04-404-3-10/2022, III-04-404-3-10/2022, III-04-404-3-6/2022, III-04-404-3-13/2022 и III-04-404-3-3/2022), спроведених у ревидираној години, Општина Житиште као наручилац је на Порталу јавних набавки објавила јавни позив.

Сагласно важећем Закону о јавним набавкама, пријем и отварање понуда спроведи се на Порталу јавних набавки, а понуђач добија потврду пријема понуде са знаком датума и времена пријема, такође путем Портала, и сходно томе препорука дата у Извештају о ревизији за 2011. годину у вези откривених неправилности да у десет јавних набавки на понуди није назначено време пријема, а у девет јавних набавки нису достављени записници о отварању понуда није применљива у ревидираној години. Такође, сходно важећи Закон о јавним набавкама не прописује обавезу наручиоцу да обавештење о закљученом уговору објављује у

Службеном гласнику Републике Србије. Наручилац је у ревидираном поступцима јавних набавки (јавне набавке референтни број III-04-404-3-15/2022, III-04-404-3-10/2022, III-04-404-3-10/2022, III-04-404-3-6/2022, III-04-404-3-13/2022 и III-04-404-3-3/2022), објавио обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки.

Општина Житиште је у ревидираним поступцима јавних набавки закључила уговоре у којима је одређена (уговорена) цена добара, услуга и радова.

Докази: (Јавна набавка референтни број III-04-404-3-15/2022 „Инвестиционо одржавање објекта Предшколске установе у Српском Итебеју“ – Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, Изјава о непостојању сукоба интереса, конкурсна документација, понуде са доказима изабраног понуђача и Уговор; Јавна набавка референтни број III-04-404-3-10/2022 „Одржавање јавне расвете у насељеним местима општине Житиште“ – Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, Изјава о непостојању сукоба интереса, конкурсна документација, понуде са доказима изабраног понуђача и Уговор; Јавна набавка референтни број III-04-404-3-6/2022 „Рехабилитација пешачких стаза у насељеним местима општине Житиште“, Јавна набавка референтни број III-04-404-3-13/2022 „Уређење атарских путева на територији општине Житиште у к.о. Житиште, к.о. Бегејци, к.о. Српски Итебеј и к.о. Равни Тополовац“ и Јавна набавка референтни број III-04-404-3-3/2022 „Услуге дератизације и дезинсекције“).

**Налаз:** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, у делу који се односи на спровођење поступака јавне набавке.

## **2.12. Корисници јавних средстава су закључили уговоре и преузели обавезе супротно Закону о јавним набавкама**

### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

У делу који се односи на јавне набавке код корисника јавних средстава утврђено је да је:

-Месна заједница Торак, индиректни буџетски корисник општине Житиште, закључила уговоре о јавној набавци и преузела обавезе у износу од 6.676 хиљада динара супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему,

-ЈП „Развој“ је закључио Уговоре о набавци радова на уређењу некатегорисаних (атарских) путева, која није садржана у Плану јавних набавки у укупном износу од 8.475 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште предузетим активностима задовољавајуће одговорила на дату препоруку.

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

Месна заједница Торак у 2022. години није спроводила поступке јавних набавки, с обзиром да су определена средства за ревидирану годину по наменама значајно испод лимита, односно, прагова од којих се Закон о јавним набавкама примењује.

Докази: (Обавештење и одобреним средствима МЗ Торак за 2022. годину, План расхода и осталог издатака МЗ Торак за 2022. годину, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 - МЗ Торак за 2022. годину).

Јавно предузеће „Развој“ Житиште је у поступку ликвидације и сходно томе у ревидираној години није спроводило јавне набавке. Општина Житиште је у ревидираној години спровела поступак јавне набавке радова за уређење атарских путева на територији општине Житиште у

к.о. Житиште, к.о. Бегејци, к.о. Српски Итебеј и к.о. Равни Тополовац. Увидом у План јавних набавки Општине Житиште за 2022. годину, утврдили смо да је планирана јавна набавка радова за уређење атарских путева на територији општине Житиште у к.о. Житиште, к.о. Бегејци, к.о. Српски Итебеј и к.о. Равни Тополовац, процењене вредности 33.332.147 динара без ПДВ.

**Налаз:** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2011. годину, у делу који се односи на преузимање обавеза и закључивање уговора супротно Закону о јавним набавкама и Закону о буџетском систему од стране МЗ Торак и ЈП „Развој“ Житиште.

### **2.13. Неправилно исказани расходи и издаци у Консолидованом извештају о извршењу буџета**

#### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште је неправилно исказала расходе и издатке јер је, у колони 8. Консолидованог Извештаја о извршењу општине, уместо расхода и издатака из Извештаја о извршењу буџета индиректних корисника, исказала расходе и издатке из главне књиге буџета општине (тачка 4.2.3. Напомена уз извештај).

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште предузетим активностима задовољавајуће одговорила на дату препоруку.

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

У Консолидованом извештају о извршењу буџета Општине Житиште у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, расходи и издаци исказани су на основу података из главне књиге трезора и података из консолидованих годишњих финансијских извештаја директног корисника буџетских средстава – Општинске управе.

Годишњи финансијски извештај (Извештај о извршењу буџета – Образац 5) Општинске управе за ревидирану годину састављен је на основу података из рачуноводствене евиденције директног корисника буџетских средстава и података из извештаја о извршењу буџета индиректних корисника буџетских средстава.

Докази: (Главна књига трезора за 2022. годину, главне књиге индиректних корисника буџетских средстава, извештај о извршењу буџета за 2022. годину месних заједница и Предшколске установе, Извештај о извршењу буџета Општине Житиште за 2022. годину – консолидовани извештај, Одлука о завршном рачуну буџета Општине Житиште за 2022. годину).

**Налаз:** Општина Житиште је у 2022. години у **целости** поступала по препоруци датој у ревизији за 2011. годину, у вези откривене неправилности која се односи на неправилно извршену консолидацију расхода и издатака приликом сачињавања Консолидованог извештаја о извршењу буџета.

### **2.14. Неправилности у вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза Општине Житиште**

#### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште, како је објашњено у тачки 4.2.3. Напомена уз ревизорски извештај:  
- сачинила је Извештај о попису супротно члану 13. став 1. Правилника о начину и роковима

вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-није у својим пословним књигама евидентирала објекте у површини од 47.736.2м<sup>2</sup> и земљиште у површини од 196ха 8ба 28 2, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-није ускладила књиговодствено стање опреме у главној књизи са стањем у помоћној књизи, на дан 31.12.2011. године, за 738 хиљада динара за колико је вредност опреме у главној књизи већа од вредности опреме у помоћној књизи, што је супротно члану 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-у помоћној књизи прокњижила расход опреме са 31.12.2011. године, без одговарајућег акта надлежног органа којим се одобрава расход, што је супротно члану 14. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству,

-није предузела адекватне мере ради усаглашавања потраживања и обавеза као што је додатна провера извршених књижења или сравњење путем књиговодственог записника са пословним партнером код кога је дошло до неслагања у исказаном стању и

-није пописала 30,0%, односно 78.745 хиљада динара књиговодствено евидентиране вредности имовине и обавеза и тиме поступила супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште предузетим активностима задовољавајуће одговорила на дату препоруку.

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

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>27</sup> утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис. Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>28</sup>, (Правилник о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>29</sup>), као и интерни општи акт које доносе буџетски корисници.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза број IV-404-23/2013 од 21.3.2013. године прописан је начин и рокови вршења имовине, потраживања, обавеза, хартија од вредности и извора капитала Општине Житиште и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом. Наведени правилник прецизно не прописује шта обавезно извештај о извршеном попису треба да садржи, при чему исти у погледу рокова и начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обавља у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Председник општине Житиште је дана 30.11.2022. године донео Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза.

<sup>27</sup>“Сл. гласник РС”, број 125/2003, 12/2006 и 27/2020;

<sup>28</sup> „Сл. гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017;

<sup>29</sup> „Сл. гласник РС“, број 33/2015 и 101/2018 – којим је уређен начин и рокови вршења пописа КБС Републике Србије;

Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је 18.1.2023. године Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022. године, који је доставила начелнику Општинске управе Житиште, Одељењу за финансије, буџет и трезор и Општинском већу Општине Житиште. Општинско веће Општине Житиште је Закључком од 31.1.2023. године усвојило Извештај Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године. Извештај о извршеном попису не садржи податке о стварном и књиговодственом стању некретнина, опреме, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, аванса за нефинансијску имовину и обавеза према добављачима. Комисија за попис имовине и обавеза је предложила да се изврши отпис опреме (142 основна средства), укупне садашње вредности 133.463 динара, набавне вредности 7.674.035 динара и исправке вредности 7.540.572 динара. Комисија за попис имовине и обавеза је наложила Одељењу за буџет, финансије и трезор да се два возила која се воде у помоћној књизи основних средстава искњиже како се не би појављивала на пописним листама јер су продата пре пар година путем лицитације, и сходно томе у помоћној књизи основних средстава пре пописа нису спроведена одговарајућа књижења приликом отуђења возила. Поред тога, Комисија за попис имовине и обавезе наложила је Одељењу за буџет, финансије и трезор да отпише једно возило набавне и отписане вредности 1.197.600 динара, и да у току календарске године редовно врше уносе података у програм основних средстава, како не би било неслагања и дописивања на пописним листама приликом пописа.

У Извештају о извршеном попису Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, констатовано је да су пописне листе одштампане са стањем од 28.9.2022. године уместо са стањем на дан 1.12.2022. године, те је Комисија за попис пописала основна средства која су била на пописним листама, а остало што је затекла у канцеларијама је дописала на саму пописну листу. Увидом у поједине пописне листе утврдили смо да су на истим дописивана основна средства, што указује да у помоћној књизи основних средстава пре пописа нису спроведена свеобухватна књижења.

У 2022. години, Одељење за буџет, финансије и трезор је на основу база података Републичког геодетског завода евидентирало земљиште које је према тим подацима у јавној својини Општине Житиште, а претходних година и поједине зграде и грађевинске објекте. Мишљења смо да је са надлежним органом Општине Житиште на основу имовинско-правне документације потребно проверити да ли за све евидентиране непокретности постоји основ за књижење.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, не садржи податке о пољопривредном и грађевинском земљишту и усаглашености књиговодственог са стварним стањем. У помоћној књизи основних средстава (конто 014111 – Пољопривредно земљиште) евидентрана је 151 ставка, где је и опису основног средства у већини случајева наведено да се ради о земљишту под зградом – објектом. У помоћној књизи основних средстава (конто 014112 – Грађевинско земљиште) евидентирано је 3.317 ставки, где је и опису основног средства у већини случајева наведено да се ради о земљишту под зградом – објектом.

Поред тога, Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2022. године. Општина Житиште не води аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми. Према подацима из главне књиге трезора стање (салдо) нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2022. године износи 668.152.509 динара. Пописом нису обухваћени ни аванси за нефинансијску имовину (конто 015214), који према подацима из главне књиге трезора износе 1.441.724 динара. У вези пописа обавеза, у Извештају о извршеном попису констатовано је да

обавезе по основу кредита износе 51.659.463 динара и обавезе по основу репрограма дуговања на име накнаде за одводњавање износе 1.855.865 динара, и сходно томе обавезе нису свеобухватно пописане, пре свега обавезе према добављачима.

Увидом у пословне књиге директног корисника буџетских средстава – Општинске управе, утврдили смо да постоје одређене неусаглашености података о стању појединих облика имовине између главну књигу трезора и помоћне књиге основних средстава. Према подацима из помоћне књиге основних средстава на извештајни дан, нето садашња вредност осталих пословних зграда (субаналитички конто 011125) износи 43.778.152 динара, док према подацима из главне књиге трезора нето садашња вредност тог облика имовине износи 37.046.546 динара. Према подацима из помоћне књиге основних средстава на извештајни дан, нето садашња вредност пољопривредног земљишта (субаналитички конто 014111) износи 5.063.480 динара, док према подацима из главне књиге трезора нето садашња вредност тог облика имовине износи 8.029.546 динара. Према подацима из помоћне књиге основних средстава на извештајни дан, нето садашња вредност грађевинског земљишта (субаналитички конто 014112) износи 686.233.863 динара, док према подацима из главне књиге трезора нето садашња вредност износи 693.605.259 динара. У Извештају о попису, констатовано је да је Комисија за попис имовине и обавеза на основу пописних листа пописала станове који се воде на конту 011111, на основу података са сајта Републичког геодетског завода преко е-катастра установила да је од 11 станова седам у приватном власништву. Комисија за попис није предложила да се ти станови искњиже из пословних књига, нити је са надлежним органом Општине Житиште (у смислу члана 64. Закона о јавној својини), који води јединствену евиденцију непокретности у јавној својини Општине установила да ли Општина Житиште на тим становима има конституисано било какво право.

**Откривена неправилност 8:** Општина Житиште је ревидираној 2022. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији за 2011. годину, јер:

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општине Житиште, прецизно не прописује шта обавезно извештај о извршеном попису треба да садржи, при чему исти у погледу рокова и начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у помоћној књизи основних средстава пре пописа нису спроведена свеобухватна књижења, што није у складу са чланом 9. став 1) и 2) Уредбе о буџетском рачуноводству, с обзиром да је Комисија за попис констатовала да се у помоћној књизи основних средстава воде два возила која су отуђена и да су на пописним листама дописивана основна средства;
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године, не садржи податке о пољопривредном и грађевинском земљишту и усаглашености књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза;
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Општина Житиште не води аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу (основних средстава) - нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописом нису обухваћени аванси за нефинансијску имовину (субаналитички конто 015214), који према подацима из главне књиге трезора износе 1.441.724 динара;
- у Извештају о извршеном попису констатовано је да обавезе по основу кредита износе 51.659.463 динара и обавезе по основу репрограма дуговања на име накнаде за одводњавање износе 1.855.865 динара, и сходно томе обавезе нису свеобухватно пописане, пре свега обавезе према добављачима;
- Нису пописана примљена средства обезбеђења (менице и банкарске гаранције) из поступака јавних набавки за испуњење уговорних обавеза и отклањање грешака у гарантном року, која су била важећа на дан 31.12.2022. године;
- Комисија за попис је на основу података са сајта Републичког геодетског завода преко е-катастра установила да је од 11 станова седам у приватном власништву, међутим, није са надлежним органом Општине Житиште (у смислу члана 64. Закона о јавној својини), утврдила да ли Општина Житиште на тим становима има конституисано било какво право и
- Увидом у пословне књиге директног корисника буџетских средстава – Општинске управе, утврдили смо да постоје одређене неусаглашености података о стању појединих облика имовине (остале пословне зграде, пољопривредно и грађевинско земљиште) између главне књиге трезора и помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 8:** одговорним лицима Општине Житиште препоручујемо да: (1) у вези члана 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општине Житиште усагласе са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (2) пре пописа у помоћној књизи основних средстава хронолошки, уредно и ажурно спроведу свеобухватна књижења; (3) изврше усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, (4) изврше свеобухватан попис имовине и обавеза и (5) пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима.

## **2.15. Неправилности у вези исказивања позиција активе и пасиве у Билансу стања**

### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2011. годину**

Општина Житиште, како је објашњено у тачки 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз ревизорски извештај:

- није усагласила, у износу од 7.083 хиљаде динара, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима која је у активи исказана у износу од 522.977 хиљада динара и извора нефинансијске имовине у сталним средствима који су у пасиви исказани у износу од 515.894 хиљада динара,
- у активи је исказала авансе за нефинансијску имовину (конто 015200) мање за 3.304 хиљаде динара, а у пасиви разграничене плаћене расходе и издатке—плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства (конто 291200), мање за исти износ, што је супротно члану 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- финансијску имовину је исказала мање за 9.110 хиљада динара колико износи вредност капитала јавних предузећа чији је оснивач општина Житиште,

- исказала је ванбилансну активу (конто 351000) и ванбилансну пасиву (конто 352000) више за 8.738 хиљада динара, а нефинансијску имовину у припреми (конто 015000) и изворе нефинансијске имовине у припреми (конто 311161) мање за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и

- није исказала обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (конто 211400) и обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 132200) нити је извршила усаглашавање са Комерцијалном банком ад Београд, што је супротно члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

У Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште започела и у току је отклањање неправилности које су дате у препоруци у вези успостављања равнотеже између имовине и обавеза, а за остале препоруке у оквиру ове тачке у Послеревизионом извештају оцењено је да је Општина Житиште предузетим активностима задовољавајуће одговорила на дате препоруке.

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

(1) У Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године усаглашена је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи (категорија 010000) са изворима те имовине у пасиви.

Доказ: (Биланс стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године).

(2) У Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године, аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.442 хиљаде динара. Увидом у главну књигу трезора за ревидирани период, на субаналитичком конту 015214 – аванси за водоводну инфраструктуру евидентирана је једна ставка у износу 1.441.724 динара са описом „мз пренето“. По том основу у поступку ревизије нам није презентована веродостојна исправа на основу које бисмо могли да потврдимо исказани салдо, при чему није ни извршено усаглашавање аванса са нефинансијску имовину са дужником.

(3) На билансној позицији домаће акције и остали капитал у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 333 хиљаде динара, који се односи на учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама. У Извештају о ревизији за 2011. годину, а на основу увида у Биланс стања на дан 31.12.2021. године ЈКСП „Екос“ Житиште и ЈП „Развој“ Житиште (позиција АОП 102 – основни капитал), утврђено је да је у Билансу стања општине Житиште на дан 31.12.2011. године финансијска имовина мање исказана за 9.110 хиљада динара за вредност капитала јавних предузећа чије је оснивач општина Житишта.

Јавно комунално предузеће „Развој“ Житиште је у поступку ликвидације. Увидом у доступне податке на сајту Агенције за привредне регистре, ЈКСП „Екос“ Житиште има уписан и уплаћен новчани капитал од 333.000 динара. У наведеном износу у главној књизи трезора Општине Житиште извршено је евидентирање на субаналитичком конту 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама. Према подацима из Биланса стања ЈКСП „Екос“ Житиште на дан 31.12.2022. године, основни капитал (група рачуна 30, АОП 0402) износи 2.177 хиљада динара.

(4) У Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године није исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива по основу хартија од вредности ван промета које су биле важеће на дан 31.12.2022. године, односно примљених средстава обезбеђења из поступака јавних

набавки за испуњење уговорних обавеза, повраћаја аванса и отклањање грешака у гарантном року.

(5) Као што је наведено у претходној тачки, Општина Житиште не води аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу (основних средстава) - нефинансијске имовине у припреми. У главној књизи трезора, датум налога 01/01/2022, на субаналитичком конту 015114 – Водоводна инфраструктура у припреми евидентирана је једна трансакција у износу од 269.378.933 динара са описом „мз пренето“. Према образложењу надлежних из Општинске управе ради се износу нефинансијске имовине у припреми који је збирно прокњижен на основу преузетих података из пословних књига месних заједница, односно извршеног искњижавања нефинансијске имовине у припреми из пословних књига месних заједница. Према списку „Инвестиције у току“ наведено је 11 основних средстава са описима „водовод“, „водоводна инфраструктура“ и „еко чесма“ по месним заједницама. Према усменом образложењу надлежних из Одељења за буџет, финансије и трезор ради о извршеним улагањима у периоду 2009. – 2013. година.

С обзиром да документација на име нефинансијске имовине у припреми није преузета од стране Општинске управе Општине Житиште, као и чињеница да није успостављена по том основу аналитичка евиденција, нисмо у могућности да потврдимо износ исказаног салда нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године.

(6) У Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године, обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (синтетички конто 211400) исказане су у износу од 51.659 хиљада динара, што одговара стању исказаних дугорочних обавеза по том основу у главној књизи трезора за ревидирани период и салду на субаналитичком конту 311311 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита. Такође, извршено је усаглашавање са НЛБ Комерцијалном банком ад Београд путем извода отворених ставки на извештајни дан у вези обавеза Општине Житиште по кредиту.

Докази: (Биланс стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године, Главна књига трезора, Извод отворених ставки НЛБ Комерцијалне банком ад Београд од 11.1.2023. године са стањем на дан 31.12.2022. године).

**Откривена неправилност 9:** Општина Житиште је ревидираној 2022. години **делимично отклонила** неправилности утврђене у ревизији за 2011. годину, односно нису отколоњене следеће неправилности:

- на билансној позицији домаће акције и остали капитал у консолидованом Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године исказан је износ од 333 хиљаде динара, који се односи на основни – регистрован (уписан и уплаћен) капитал ЈКСП „Екос“ Житиште, међутим према подацима из Биланса стања на дан 31.12.2022. године наведеног јавног предузећа основни капитал (група рачуна 30, АОП 0402) износи 2.177 хиљада динара, чиме није усаглашен податак о вредности основног капитала који је регистрован и исказан у финансијским извештајима Јавног предузећа, и сходно наведеном финансијска имовина у Билансу стања Општине на извештајни дан је мање исказана за 1.844 хиљаде динара у односу на вредност основног капитала исказаног у финансијским извештајима Јавног предузећа;
- према евиденцији примљених меница и банкарских гаранција са стањем на дан 31.12.2022. године, укупна вредност наведених средстава обезбеђења из поступака јавних набавки за испуњење уговорних обавеза, повраћаја аванса и отклањање грешака у гарантном року износи 97.680.069 динара, међутим у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, по том основу није исказана вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве, што није у складу

- са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова, а у вези члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Житиште не води аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу (основних средстава) - нефинансијске имовине у припреми, што није у складу са чланом 9. став 1., а у вези члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, с обзиром да су у главној књизи трезора који води локални орган управе надлежан за финансије, на синтетичком конту 015100-Нефинансијска имовина у припреми збирно евидентирана средства на нивоу субаналитичког конта у износу од 314.149.305 динара, а на основу преузетих података из пословних књига месних заједница без преузете документације по том основу од стране Општинске управе, нисмо у могућности да потврдимо износ исказаног салда нефинансијске имовине у припреми у Билансу стања Општине Житиште на дан 31.12.2022. године;
  - увидом у главну књигу трезора за ревидирани период, на субаналитичком конту 015214 – аванси за водоводну инфраструктуру евидентирана је једна ставка у износу 1.441.724 динара са описом „мз пренето“, по том основу у поступку ревизије нам није презентована веродостојна исправа на основу које бисмо могли да потврдимо основаност исказаног салда, при чему није ни извршено усаглашавање аванса са нефинансијску имовину са дужником у смислу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и
  - на основу података из Извештаја о извршењу уговора о јавним набавкама у 2022. годину и евиденције „Запримљене гаранције – 2022. године“, утврђено је да по основу Уговора о радовима на реконструкцији и доградњи етнографског музеја у Торку, у пословним књигама Општине Житиште у ревидираном периоду нису спроведена одговарајућа књижења по основу датог аванса, при чему су за део неоправданог аванса у Билансу стања на дан 31.12.2022. године за 19.830.977 динара мање исказани аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 9:** одговорним лицима Општине Житиште препоручујемо да: (1) предузму мере на усаглашавању податка о стању регистрованог основног капитала у АПР-у са стањем у финансијским извештајима Јавног предузећа, (2) на позицијама ванбилансне активе и пасиве на дан биланса, исказу вредност примљених средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза (меница и банкарских гаранција) којима није истекао рок важења, (3) прибаве и преиспитају документацију у вези евидентираних, односно прокњижене нефинансијске имовине у припреми по преузетом стању из пословних књига месних заједница и успоставе аналитичку евиденцију, односно помоћну књигу нефинансијске имовине у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, (4) прибаве и преиспитају документацију у вези исказаног аванса за нефинансијску имовину по преузетом стању из пословних књига Месне заједнице и у складу са утврђеним фактичким стањем предузму одговарајуће мере и (5) евидентирају авансе за нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.