

Република Србија  
Аутономна Покрајина Војводина  
Општина Житиште  
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ  
Број: П-400-5/2023  
Дана: 21.03.2024.  
Ж И Т И Ш Т Е

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Житиште, Цара Душана 15, Житиште, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У 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 и датум извештаја о ревизији: 400-944/2023-04/24, од 21. децембра 2023. године

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

I

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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	Одлуком о буџету за 2024. годину Општина Житиште је отклонила наведене неправилности тако што су средства на име суфинансирања пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања планирана на групи конта 454000 и средства за спровођење мера енергетске санације на терет групе 472000	Руководилац Одељења за буџет, финансије и трезор	Исправљено

2а	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	У 2023. години Упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2024. годину и пројекцијама за 2025. и 2026. годину је достављено у законском року.	Руководилац Одељења за буџет, финансије и трезор	Исправљено
2б	Упутство не садржи 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	Приликом израде упутства за припрему нацрта Одлуке о буџету за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину наведене неправилности ће бити отклоњене	Руководилац Одељења за буџет, финансије и трезор	До 01.08.2024. године
2в	Предлози финансијских планова директних корисника буџета за 2022. годину не садрже писано образложење расхода и издатака као ни предлози финансијских планова индиректних корисника Библиотека Бранко Радичевић и Туристичка организација општине Житиште и Месне заједнице	У 2024. години је отклоњена неправилност и предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџета садрже писано образложење расхода и издатака.	Руководилац Одељења за буџет, финансије и трезор и руководиоци индиректних корисника	Исправљено
3а	Директни корисници буџетских средстава у ревидираној години приликом преузимања обавеза нису сачињавали захтеве за плаћања и трансфер средстава индиректног корисника (ЗП) а део захтева за плаћање и трансфер средстава индиректног корисника и основних школа није овераван од стране надлежног одељења Општинске управе	У 2024. години је отклоњена наведена неправилност и директни корисници сачињавају захтеве за плаћања и трансфер средстава индиректног корисника (ЗП) и сви захтеви су уредно оверавани од стране надлежног одељења.	Руководилац Одељења за буџет, финансије и трезор, Шеф рачуноводства, Начелник општинске управе, Председник општине	Исправљено
3б	Поједине рачуноводствене исправе (рачуни) на основу којих је извршено књижење у пословним књигама и плаћање, нису потписане од стране лица одговорних за настали пословни догађај	Све исправе (рачуни) у 2024. години су потписани од стране лица одговорних за настали пословни догађај	Руководиоци одељења, Начелник општинске управе	Исправљено
3в	Удружењима грађана за реализацију програма од јавног интереса у области културно уметничких друштава и аматерских	У 2023. години средства за суфинансирање удружења грађана за реализацију програма од јавног интереса у области	Комисија за сарадњу са удружењима грађана	Исправљено

	драмских секција, поред средстава додељених по јавном конкурс, додељена и додатна средства у износу од 610 хиљада динара	културно уметничких друштава и аматерских драмских секција су додељена по основу конкурса.		
--	--	--	--	--

## II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4а	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 чиме је утврђени вишак прихода и примања – суфицит у Биланску прихода и примања за извештајни период више исказан за тај износ	Приликом израде консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину општина Житиште ће отклонити наведену неправилност	Шеф рачуноводства	До 01.07.2024. године
4б	У биланску прихода Образац 2 – Предшколске установе Десанка Максимовић Житиште у колони претходна година није утврђен 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 хиљаде динара није коригован	Приликом израде годишњег финансијских извештаја за 2023. годину Предшколска установа Десанка Максимовић Житиште је отклонила наведену неправилност	Шеф рачуноводства Предшколске установе	До 28.02.2024. године
4в	У билансу прихода и расхода Општине Житиште за извештајни период у колони претходна година утврђен	Приликом израде консолидованих финансијских извештаја за 2023. годину општина Житиште ће отклонити	Шеф рачуноводства	До 01.07.2024. године

	<p>је вишак прихода и примања – суфицит 321121 конто у износу од 172.720 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. Сходно томе приликом утврђивања резултата пословања у 2021. години и преноса стања у 2022. години нису спроведена одговарајућа књижена у оквиру класе 300000 - Капитал</p>	наведену неправилност		
5а	<p>Општина Житиште је у 2022. години планирала и извршила 5 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 потојали разлози за изузеће</p>	<p>У 2024. години планирање набавки врши се у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин за предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тачно да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективну одредиву целину</p>	Службеник за јавне набавке	До 31.12.2024. године

56	<p>Општина Житиште је у 2022. години по основу набавке и радова који се односе на инвестиционо одржавање објеката спровела један поступак јавне набавке, инвестиционо одржавање објекта Пу у Српском Итебеју, и доделила уговор у вредности од 5.393 хиљада динара без ПДВ и три набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупно уговорене вредности од 5.501 хиљада динара бес ПДВ које се односе на инвестиционо одржавање фискултурне сале у Равном Тополовцу, инвестиционо одржавање пословног простора објекта к.п. 965/3 КО Житиште и инвестиционо одржавања објекта Пу Десанка Максимовић Житиште у Честерегу а да нису постојали разлози за изузеће.</p>	<p>У 2024. години планирање набавки врши се у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин за предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тачно да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективну одредиву целину</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>До 31.12.2024. године</p>
6	<p>.Неправилности у вези пописа, евидентирање имовина, потраживања и обавеза</p>	<p>Делимично су уклађене помоћна и главна књига и свеобухватна књижења. Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године садржи податке о пољопривредном и грађевинском земљишту. Комисија је констатовала станове у власништву општине Житиште и извршила анализу степена довршености ивестиција. Свеобухватно су пописане и обавезе према добављачима. Средства обезбеђења (менице и банкарске гаранције) ће бити пописане у току године. Правилник о попису имовине и обавезе ће се ажурирати у току 2024. године</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет, финансије и трезор, Шеф рачуноводства, Начелник општинске управе, Пописна комисија</p>	<p>До краја 2024. године</p>
7	<p>.Неправилности у вези исказивања позиција активе и пасиве у Билансу стања</p>	<p>Општина Житиште је отклонила неправилност на усаглашавању стања са финансијским извештајем Јавног предузећа, Делимично су уклађене помоћна и главна књига и</p>	<p>Руководилац Одељења за буџет, финансије и трезор, Шеф рачуноводства, Начелник општинске управе, Пописна комисија</p>	<p>До краја 2024. године</p>

		свеобухватна књижења. Средства обезбеђења (менице и банкарске гаранције) ће бити пописане у току године. Пописна комисија је велики део документације у сарадњи са МЗ успела да нађе и комплетира инвестиције за имовину. Због обимног посла комисија није у року стигла да пронађе сву документацију. Општина ће преиспитати документацију у вези исказаног аванса.		
8	.Општина Житиште није успоставила интерну ревизију	Тренутно се разматрају могућности да се интерне ревизија организује споразумом са још две општине и да се ангажује заједнички интерни ревизор	Начелник општинске управе	До краја 2024. године
9	Општина Житиште није образовала правобранилаштво, односно није донела одлуку о образовању правобранилаштва.	Тренутно се разматрају могућности за образовање правобранилаштва.	Начелник општинске управе	У наредном периоду

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

- Тачка 1. Одлука о буџету општине Житиште за 2024. годину
- Тачка 2а. Доставница
- Тачка 2в. Предлози финансијских планова
- Тачка 3а. Захтев за пренос средстава и требовање средстава
- Тачка 3б. Фактуре
- Тачка 3в. Конкурси
- Тачка 4б Годишњи финансијски извештај Предшколске установе Десанка Максимовић Житиште
- Тачка 6 Извештај комисије за попис
- Тачка 7 Извештај комисије за попис

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Председник општине Житиште  
Митар Вучуревић

(потпис)

