



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ЖИТИШТЕ, ЖИТИШТЕ**

по ревизији правилности пословања 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: 400-944/2023-04/28
Београд, 5. април 2024. године



САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Неправилности у вези економске класификације.....	4
2.1.1 Поједини расходи нису планирани и извршавани у складу са прописаном економском класификацијом.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.2 Неправилности које се односе на поступак доношења буџета.....	5
2.2.1 Неправилности у вези припреме и доношења буџета Општине Житиште за 2022. годину.....	5
2.2.1.1 Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.3 Неправилности у вези финансијског управљања и контроле.....	6
2.3.1 Неправилности у вези преузимања обавеза и плаћања из буџета.....	6
2.3.1.1 Опис неправилности.....	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.4. Неправилности које се односе на исказивање резултата пословања у финансијским извештајима....	7
2.4.1. Неправилности у вези утврђивања резултата пословања (вишка прихода и примања) и исказивања прихода у консолидованим финансијским извештајима.....	7
2.4.1.1. Опис неправилности.....	7
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.5. Неправилности које се односе на набавке.....	8
2.5.1. Преузете су обавезе и извршени расходи без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама.....	8
2.5.1.1. Опис неправилности.....	8
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.6. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза.....	9
2.6.1. Неправилности у вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза.....	9
2.6.1.1. Опис неправилности.....	9
2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.7. Неправилности које се односе на Биланс стања на дан 31.12.2022. године.....	10
2.7.1. Неправилности у вези исказивања позиција активе и пасиве.....	10
2.7.1.1. Опис неправилности.....	10
2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.8. Општина Житиште није успоставила интерну ревизију и није образовала правобранилаштво.....	12
2.8.1. Општина Житиште није успоставила интерну ревизију.....	12



2.8.1.1. Опис неправилности	12
2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.8.2. Општина Житиште није образовала правобранилаштво	13
2.8.2.1. Опис неправилности	13
2.8.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА.....	13



1. УВОД

У Извештају 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 од 21.12.2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Неправилности у вези економске класификације

2.1.1 Поједини расходи нису планирани и извршавани у складу са прописаном економском класификацијом

2.1.1.1 Опис неправилности

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, и то:

- 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 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да су Одлуком о буџету Општине Житиште за 2024. годину, средства: (а) на име суфинансирања пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања планирана на групи конта 454000-Субвенције приватним предузећима и (б) за спровођење мера енергетске санације планирана су на групи 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, чиме је поступљено по препоруци.

Доказ: Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Општине Житиште за 2023. годину („Службени лист општине Житиште број 44 од 22. децембра 2023. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



2.2 Неправилности које се односе на поступак доношења буџета

2.2.1 Неправилности у вези припреме и доношења буџета Општине Житиште за 2022. годину

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи следеће: (1) Упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету Општине Житиште за 2024. годину и пројекцијама за 2025. и 2026. годину припремљено (достављено) је у законском року, (2) предлози финансијских планова за 2024. годину директних и индиректних корисника буџета садрже писано образложење расхода и издатака, чиме је предузета мера исправљања и (3) Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2024. годину биће у потпуности припремљено у складу са Законом о буџетском систему, односно исто ће садржати податке о процењеним приходима и примањима и расходима и издацима, као и о обиму средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава, о чему ће Институцији доставити доказ до 1.8.2024. године.

Докази: Упутство за припрему нацрта Одлуке о буџету Општине Житиште за 2024. годину и пројекцијама за 2025. и 2026. годину број: III-04-400-6/2023 од 28.7.2023. године, предлози финансијских планова за 2024. годину Општинске управе Општине Житиште, Општинског већа, Председника општине, Скупштине општине Житиште, Библиотеке "Бранко Радичевић" Житиште, Туристичке организације општине Житиште, Предшколске установе „Десанка Максимовић“ Житиште.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.3 Неправилности у вези финансијског управљања и контроле

2.3.1 Неправилности у вези преузимања обавеза и плаћања из буџета

2.3.1.1 Опис неправилности

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 средства 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 удржења.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи следеће: (1) у 2024. години је отклоњена неправилност, на начин да директни корисници сачињавају захтеве за плаћање и трансфер средстава, при чему су захтеви за плаћање и трансфер средстава индиректног корисника буџетских средстава уредно оверени од стране надлежног одељења Општинске управе општине Житиште, (2) у 2024. години испостављене рачуноводствене исправе до датума Одазивниг извештаја су потписане (оверене) од стране лица одговорних за настали пословни догађај и (3) у 2023. години средства за суфинансирање удружења грађана за реализацију програма од јавног интереса у области културно уметничких друштава и аматерских драмских секција су додељена по основу конкурса.

Докази: Решење За пренос средстава од 16.1.2024. године, Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе оверен од стране одговорних лица, Рачун број 46439 од 12.12.2023. године Земљорадничке задруге „Мркишећеви салаши“, Српски Итебеј, Фисклани рачун есир број 1198/7.1 оверен од стране купца, Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе – корисник буџета МЗ Торда од 16.1.2024. године са приложеном Профактуром од 10.1.2024. године, Захтев за плаћање и трансфер средстава корисника ОШ „Никола Тесла“ од 19.1.2024. године са пратећом документацијом, Решење за пренос средстава од 19.1.2024. године, текст Конкурса за расподелу средстава за финансирање програма/пројеката културно уметничких друштава и аматерских секција за 2023. годину, Конкурс за расподелу средстава за финансирање програма/пројеката културно уметничких друштава и аматерских секција за 2023. годину - други конкурс, Решење о избору програма/пројеката који се финансирају из буџета Општине Житиште за 2023. годину на основу расписаног јавног позива за расподелу средстава за финансирање програма/пројеката културно уметничких друштава и аматерских секција од



31.3.2023. године, Решење о избору програма/пројекта који се финансирају из буџета Општине Житиште за 2023. годину од 21.12.2023. године,

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.4. Неправилности које се односе на исказивање резултата пословања у финансијским извештајима

2.4.1. Неправилности у вези утврђивања резултата пословања (вишка прихода и примања) и исказивања прихода у консолидованим финансијским извештајима

2.4.1.1. Опис неправилности

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 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.

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



2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће приликом израде консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Житиште за 2023. годину предузети мере и отклонити неправилност која се односи на консолидацију прихода и евидентирања и исказивања резултата пословања, и до 1.7.2024. године Институцији доставити доказе о томе. Поред тога, у одазивном извештају се наводи да је Предшколска установа „Десанка Максимовић“ Житиште отклонила неправилност.

Доказ: *Биланс прихода и расхода Предшколске установе „Десанка Максимовић“ у периоду од 01.01.2023. године до 31.12.2023. године.*

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

2.5. Неправилности које се односе на набавке

2.5.1. Преузете су обавезе и извршени расходи без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани Законом о јавним набавкама

2.5.1.1. Опис неправилности

(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. 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“ Добраца, а пет спроведених поступака набавке укупне процењене вредности 2.797.500 динара позив је упућен привредном субјекту „Банат Инжењеринг“ Зрењанин

(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 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.



2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је планирање набавки у 2024. години врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и с тим у вези предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује на начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективну одредиву целину.

Доказ: План јавних набавки за 2024. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће Институцији до 31.12.2024. године доставити доказе о предузетим мерама исправљања на отклањању утврђених неправилности које се односе на јавне набавке.

2.6. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза

2.6.1. Неправилности у вези пописа и евидентирања имовине, потраживања и обавеза

2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају наводи се да су делимично усклађене помоћна и главна књига. Даље се наводи да Извештај о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године садржи податке о пољопривредном и грађевинском земљишту, при чему је Комисија за попис идентификовала станове у власништву (својини) општине Житиште и извршила анализу степена довршености инвестиција (нефинансијске имовине у припреми). Такође, у Одазивном извештају се наводи да су свеобухватно пописане и обавезе према добављачима, док ће средства обезбеђења (менице и банкарске гаранције) бити пописане у току године, а Правилник о попису имовине и обавезе ће се ажурирати у току 2024. године.

Доказ: Извештај о извршеном попису број II-404-81/2023-4 од 18.1.2024. године, Комисије за попис имовине и обавезе са стањем 31.12.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање преосталих утврђених неправилности које нису отклоњене до дана достављања Одазивног извештаја је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет датих препорука, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном Одазивном извештају као период у коме се планира предузимање преосталих мера исправљања наведен је децембар 2024. године.

2.7. Неправилности које се односе на Биланс стања на дан 31.12.2022. године

2.7.1. Неправилности у вези исказивања позиција активе и пасиве

2.7.1.1. Опис неправилности

У вези исказивања позиција активе и пасиве у Билансу стања 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.



2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео следеће: (1) извршено је усаглашавање стања дугорочне финансијске имовине по основу учешћа у капиталу са подацима из Биланса стања Јавног предузећа, (2) делимично су усклађене помоћна и главна књига, (3) средства обезбеђења у току 2024. године свеобухватно ће бити пописана, (4) Пописна комисија је у сарадњи са месним заједницама успела да пронађе значајан део документације у вези инвестиција, али због обимности посла није у року стигла да пронађе сву документацију и (5) Општина ће преиспитати документацију у вези исказаног аванса.

Доказ: Извод из Биланса стања ЈКСП „Екос“ Житиште на дан 31.12.2023. године, картице конта (за 2023. годину) 311149 – Остала финансијска имовина и 111911 – Учешиће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање преосталих утврђених неправилности које нису отклоњене до дана достављања Одазивног извештаја је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет датих препорука, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном Одазивном извештају као период у коме се планира предузимање преосталих мера исправљања наведен је децембар 2024. године.

2.8. Општина Житиште није успоставила интерну ревизију и није образовала правобранилаштво

2.8.1. Општина Житиште није успоставила интерну ревизију

2.8.1.1. Опис неправилности

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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да се разматрају могућности да се интерна ревизија организује споразумом са још две општине и да се ангажује заједнички интерни ревизор.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У достављеном Одазивном извештају као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведен је рок до краја 2024. године.



2.8.2. Општина Житиште није образовала правобранилаштво

2.8.2.1. Опис неправилности

Општина Житиште није образовала правобранилаштво, односно сходно томе није донела одлуку о образовању правобранилаштва у вези члана 53. Закона о правобранилаштву.

2.8.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да се разматрају могућности за образовање правобранилаштва у складу са Законом о јавном правобранилаштву.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. У одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће мера исправљања бити предузета у наредном периоду.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Напомена:

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



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

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

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви